

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Специальность 38.05.01 - Экономическая безопасность
Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ Е.С. Рычкова
«__» _____ 2023 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Роль налогов в обеспечении экономической безопасности региона (на примере Амурской области)

Исполнитель студент группы 878-ос	_____	А.В. Зорников
Руководитель доцент, канд. техн. наук	_____	Н.А. Бабкина
Нормоконтроль	_____	Л.И. Рубаха
Рецензент доцент, канд. техн. наук	_____	В.А. Якимова

Благовещенск 2023

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический

Кафедра экономической безопасности и экспертизы

Специальность 38.05.01 - Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

_____ Е.А. Рычкова

« ____ » _____ 2023 г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента группы 878-ос Зорникова Александра Вячеславовича

1. Тема бакалаврской работы: Роль налогов в обеспечении экономической безопасности региона (на примере Амурской области)

(утверждено приказом от _____ № _____)

2. Срок сдачи студентом законченной работы: _____

3. Исходные данные к бакалаврской работе: нормативно-правовые акты в системе налогообложения РФ, материалы учебной и периодической литературы в области налогообложения и экономической безопасности, статистическая информация по материалам УФНС России по Амурской области и другие.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

- теоретико-правовые основы роли налогов в обеспечении экономической безопасности региона;

- анализ роли налогов в обеспечении экономической безопасности Амурской области;

- проблемы налогового администрирования в обеспечении экономической безопасности Амурской области и направления их решения.

5. Перечень материалов приложения: Сравнительный анализ методик оценки эффективности налоговых проверок. Преимущества и недостатки методик оценки эффективности налоговых проверок.

6. Консультанты по бакалаврской работе: нет.

7. Дата выдачи задания:

Руководитель бакалаврской работы: Н.А. Бабкина, доцент, канд. техн. наук.

Задание принял к исполнению: _____ А.В. Зорников

РЕФЕРАТ

Работа содержит 88 с., 29 таблиц, 7 рисунков, 57 источника, 2 приложения.

НАЛОГИ, НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, НАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ, ИНДИКАТОРЫ, ИНТЕГРАЛЬНЫЙ ПОКАЗАТЕЛЬ, ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УЩЕРБ, ПРЕСТУПЛЕНИЯ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ

Целью выпускной квалификационной работы является выявление проблем и направлений повышения эффективности налогов в обеспечении экономической безопасности региона.

Предметом квалификационной работы выступают налоги и их роль в обеспечении экономической безопасности региона. Объектом исследования являются проблемы обеспечения экономической безопасности через направления налогового администрирования в Амурской области.

Информационной базой послужили: нормативно-правовые акты в системе налогообложения РФ, материалы учебной и периодической литературы в области налогообложения и экономической безопасности, статистическая информация по материалам УФНС России по Амурской области и другие.

В выпускной квалификационной работе раскрыты теоретико-правовые основы роли налогов в обеспечении экономической безопасности региона.

Во второй главе выпускной квалификационной работы определена роль налогов в обеспечении экономической безопасности Амурской области.

В третьей главе выпускной квалификационной работы выявлены проблемы налогового администрирования в обеспечении экономической безопасности Амурской области и предложены направления их решения.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретико-правовые основы роли налогов в обеспечении экономической безопасности региона	10
1.1 Понятие, сущность и механизм обеспечения экономической безопасности региона	10
1.2 Налоги и налогообложение в системе обеспечения экономической безопасности	17
1.3 Основные подходы к анализу и оценке налоговой составляющей экономической безопасности	24
2 Анализ роли налогов в обеспечении экономической безопасности Амурской области	29
2.1 Характеристика современного уровня социально-экономического развития Амурской области и роли налогов в ее формировании	29
2.2 Оценка состава и динамики налоговых поступлений в доходную часть бюджета Амурской области	38
2.3 Анализ эффективности налогового контроля задолженности по налогам в Амурской области	45
2.4 Оценка уровня экономической безопасности Амурской области и роли налогов в ее обеспечении	58
3 Проблемы налогового администрирования в обеспечении экономической безопасности Амурской области и направления их решения	66
3.1 Современные проблемы обеспечения и реализации направлений налогового администрирования в Амурской области	66
3.2 Предложения по совершенствованию мер налогового администрирования и их влияние на экономическую безопасность региона	70
Заключение	75

Библиографический список	79
Приложение А Сравнительный анализ методик оценки эффективности налоговых проверок	85
Приложение Б Преимущества и недостатки методик оценки эффек- тивности налоговых проверок	87

ВВЕДЕНИЕ

Налоги являются одним из инструментов обеспечения финансовой безопасности регионов, выступая в качестве способа аккумуляции и распределения доходов в региональные бюджеты.

История формирования и развития налогов насчитывает не одного тысячелетия. Первое упоминание о налогах датируется XVIII–XV вв. до н. э. За длительный период существования налогов, в мировой практике были сформированы основы системы налогообложения, ее цели, задачи, принципы, подходы, механизмы и виды налогов.

Налоги являются одной из важнейших экономических категорий, закрепленных в национальном законодательстве любого государства. Таким образом, налоги являются основой для формирования финансовой системы как государства в целом, так и отдельных регионов страны.

Значение налогов невозможно переоценить. Так, выполняя фискальную, распределительную, регулирующую и контролирующую функции, налоги призваны сформировать эффективную финансовую систему в регионах страны, на основе которой создаются централизованные и децентрализованные денежные фонды, средства которых направляются на решение общегосударственных и региональных вопросов.

В системе научных теорий налогообложения, выделяют две основные концепции: абсолютная и относительная. Абсолютная концепция теории налогообложения определяет, что за государством признается абсолютное право требовать уплаты налогов и сборов. Соответственно, предприятия и населения наделяются абсолютной обязанностью уплачивать налоги и сборы. При этом государство принимает на себя обязательства обеспечения населения определенными социальными и экономическими благами: обороной, охраной правопорядка, политическому устройству, экономическому и социальному регулированию и иным направлениям обеспечения оптимальных условий жизни и работы для населения.

Сторонниками абсолютной концепции теории налогообложения, являются: А. Тривус, А. Соколов, Б.Г. Болдырев, В.К. Бабаев, А.В. Брызгалин, Л.А. Дробозина, Н.И. Химичева, Т.Ф. Юткина и другие. Точка зрения, раскрываемая в абсолютной концепции теории налогообложения, имела место в системе законодательства российского государства до введения в действие Налогового кодекса.

На территории Российской Федерации действует несколько систем налогообложения для предприятий: общая, упрощенная, патентная системы налогообложения, а также ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог). Для граждан установлены отдельные виды налогов, уплачиваемых с определенных видов имущества и доходов. Многообразие налоговых систем, действующих на территории РФ, обусловлено необходимостью предоставления возможности налогоплательщикам-юридическим лицам, выбрать наиболее подходящий для них режим налогообложения. При этом применение того или иного режима налогообложения возможно только для хозяйствующих субъектов, попадающих под конкурентные критерии, определенные той или иной системой налогообложения. В качестве таких критериев, как правило, используются: вид деятельности, величина выручки, численность персонала, стоимость основных фондов.

Для каждого современного государства характерны собственные особенности системы налогообложения, сформированные под влиянием особенностей развития государства, природно-климатических условий (богатство природными ресурсами), территориального положения (территориальная близость к иностранным государствам, что открывает возможности для внешней торговли), современного уровня социально-экономического развития и прочих факторов. Для Российской Федерации, система налогообложения выступает своеобразным механизмом регулирования финансовой системы и уровня экономического развития государства. Так, в Российской Федерации действует система налогообложения, предполагающая классификацию налогов на федеральные, региональные и местные. Соответствующие налоги аккумулируются в доходах бюджета соответствующих уровней, после чего, перераспределяются в нижестоя-

щие бюджеты на основе действующей системы нормативов в рамках межбюджетных трансфертов. При этом перераспределение налогов в нижестоящие бюджеты во многом определяется направлениями социально-экономического развития регионов и муниципалитетов. Так, реализация Стратегии социально-экономического развития, в современных условиях предполагает стратегическое значение Белогорского муниципального округа и города Свободного. В связи с чем, в бюджеты указанных муниципальных образований направляются дополнительные средства, для достижения определенным Правительством Амурской области целей и задач.

Существенную роль в собираемости налогов и формировании налоговых поступлений в доходы бюджетов регионов РФ, играют региональные отделения налоговой инспекции, в частности, направления и эффективность их деятельности. Налоговые органы реализуют контрольную, надзорную и административную функции. Результаты и эффективность реализации указанных функций отражаются на уровне и динамике собираемости налогов.

Одними из основных механизмов по обеспечению собираемости налогов, являются: контроль и проверка правильности расчета налогов и своевременности их уплаты, а также налоговые проверки, назначаемые и проводимые при появлении у налоговых органов информации о фактах неуплаты или неполной уплаты налогов, ведения незаконной предпринимательской деятельности без соответствующей регистрации в качестве субъекта экономики (самозанятого, индивидуального предпринимателя или юридического лица), или при ином нарушении норм действующего налогового законодательства.

Представленные сведения позволяют определить существенное значение и высокую роль налогов в финансовой системы регионов Российской Федерации, эффективность реализации которой оказывает существенное влияние на финансовую, бюджетную и налоговую сферы безопасности регионов. Сказанное позволяет определить актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является выявление про-

блем и направлений повышения эффективности налогов в обеспечении экономической безопасности региона. Представленная цель позволила сформулировать задачи исследования:

- раскрыть сущность экономической безопасности региона и роль налогов в системе ее обеспечения;
- охарактеризовать основные подходы к анализу налоговой составляющей экономической безопасности;
- представить организационно-экономическую характеристику налоговой системы Амурской области;
- провести оценку налоговых поступлений в доходную часть бюджета и проанализировать эффективность налогового контроля задолженности по налогам в Амурской области;
- провести оценку уровня экономической безопасности Амурской области и определить роль налогов в ее обеспечении;
- выявить проблемы и предложить направления эффективности налогов как фактора обеспечения экономической безопасности региона.

Предметом квалификационной работы выступают налоги и их роль в обеспечении экономической безопасности региона. Объектом исследования являются проблемы обеспечения экономической безопасности через направления налогового администрирования в Амурской области.

Информационной базой послужили: нормативно-правовые акты в системе налогообложения РФ, материалы учебной и периодической литературы в области налогообложения и экономической безопасности, статистическая информация по материалам УФНС России по Амурской области и другие.

1 ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ РОЛИ НАЛОГОВ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА

1.1 Понятие, сущность и механизм обеспечения экономической безопасности региона

Современные условия обеспечения социально-экономического развития регионов Российской Федерации во многом зависят от влияния внешнеполитических и внешнеэкономических факторов, с одной стороны, а также реакции государственных органов власти на подобные проявления.

Важно отметить, что современные условия развития регионов Российской Федерации, характеризуются некоторой неопределенностью, которая является следствием санкционного давления иностранных государств, изменения курса политического и экономического взаимодействия Российской Федерации и отдельных иностранных государств, проявляющих дружественное отношение к России, военная обстановка на Украине, влияющая на многочисленные факторы и условия развития внешнеторговых и внешнеполитических отношений России с иностранными государствами и многие другие факторы.

Обеспечение экономической безопасности как государства в целом, так и отдельно взятых регионов государства, в указанных условиях, во многом зависит от действий органов государственной власти России и их региональных отделений, а также реакции субъектов экономики и населения на негативные проявления факторов внешней среды.

В современной экономической литературе присутствует множество определений термина «экономическая безопасность региона» с использованием различных подходов. При этом основная мысль подобных определений заключается в интерпретации региональной экономической безопасности как степени защищенности региона от различного рода внешних и внутренних угроз.¹ В целях более глубокого понимания термина «экономическая безопасность региона», в таблице 1 представлены авторские определения данного понятия.

¹ Шубина, Н.В. Концептуальные подходы к пониманию экономической безопасности региона: сущность, структура, факторы и условия // Вестник УрФУ. 2019. № 2. С. 289.

Таблица 1 – Авторские определения термина «экономическая безопасность региона»

Автор	Определение термина
1	2
А.Г. Светлаков	Система, характеризующаяся наличием группы элементов, которые могут быть классифицированы по функциональному назначению (предполагает определенную цель, принципы, функции), структурному составу (субъекты, объект, предмет), информационно-правовому (законодательство, подзаконные акты, статистика и аналитическая информации) и инструментальному обеспечению (мониторинг угроз, выработка мероприятий по предотвращению угроз или снижению их негативного влияния, реализация выработанных мер). ²
М.С. Посуколько	Совокупность факторов, характеризующих современное состояние региона и тенденции его развития, а также их влияние на формирование различного рода угроз, способных принести экономический ущерб государству. ³
Е.Н Шкарина	Система условий, способных влиять на показатели социально-демографического состояния региона, а также генерировать вызовы, способны создавать угрозы экономической безопасности как в целом, так и в отдельных функциональных сферах безопасности региона. ⁴
А.П. Градов, И.В. Ильин	Состояние экономики субъекта государства, при котором обеспечивается социальная защищенность населения, высокий уровень доходов и жизни граждан региона, стабильность и устойчивость развития производственной сферы, высокие темпы роста внутренней торговли и внешнеэкономической деятельности, стабильность развития и эффективность функционирования социальной сферы (сфер здравоохранения и образования). ⁵
В.П. Быков, О.А. Дембовская, Е.М. Лебедько	Совокупность условий, способных обеспечить защищенность региона от различного рода угроз, формируемых внешними и внутренними факторами, характеризующимися негативным влиянием на социально-экономическое развитие государства. ⁶
В.В. Ворожихин, И.Г. Тютюнник	Состояние экономики региона, при котором обеспечивается защищенность от неблагоприятны проявления различного характера, а также способность экономики к устойчивому развитию и совершенствованию, позволяющему достигать высокого уровня социально-экономического развития региона. ⁷

² Светлаков, А.Г. Системный подход к исследованию понятия «экономическая безопасность» // Пермский аграрный вестник. 2019. № 4 (8). С. 74

³ Посуколько, М.С. Экономическая безопасность регионов как основная компонента экономической безопасности России (на примере Ростовской области) // Электронный вестник Ростовского социально-экономического института. 2020. № 2. С. 558

⁴ Шкарина, Е.Н. Экономическая безопасность и преодоление угроз в современных условиях // Вестник СевКав-ГТУ. 2019. № 3 (11). С. 87.

⁵ Градов, А.П. Экономическая безопасность страны. Принципы анализа состояния и противодействия угрозам // Экономическая наука современной России. 2019. № 3 (30). С. 91.

⁶ Быков, В.П. Экономическая безопасность регионов и преодоление угроз в современных условиях // Экономика и эффективность организации производства. 2020. № 5. С. 60.

⁷ Ворожихин, В.В. Проблемы определения категории «Экономическая безопасность» // Экономическая безопасность России: проблемы и перспективы. 2021. № 2. С. 136.

1	2
Н.М. Калинина	Совокупность мер, реализуемых региональными органами власти, позволяющих обеспечивать устойчивость развития и стабильность в финансовом, бюджетном, социальном, демографическом, производственном и информационном плане, что позволяет обеспечить защиту региона от неблагоприятного влияния различных факторов внешнего и внутреннего характера. ⁸
Г.В. Гутман, Ю.Н. Лапыгин, А.И. Прилепский	Социально-экономическая категория, которая предстает как система отношений, прямо и непосредственно связанных с обеспечением нормального функционирования народнохозяйственного комплекса и его конкретных сфер. ⁹
В.В. Карпов, А.А. Кораблева	Состоянием экономики региона, обеспечивающим экономическую самостоятельность региона от влияния внешних факторов, и стабильное, устойчивое, непрерывное развитие и рост экономики региона ¹⁰ .

Исходя из представленных сведений, в современной экономической литературе отсутствует единое определение и единое понимание сущности экономической безопасности региона. При этом сказать, что представленные определения являются противоречивыми, тоже нельзя, так как авторы научных работ рассматривают экономическую безопасность регионов с разных позиций, позволяя формировать расширенное понимание сущности экономической безопасности региона.

В рамках исследования сущности экономической безопасности регионов, следует обратиться к научным трудам Н.В. Шубиной, предложившей рассматривать структуру указанного понятия через призму двух взаимосвязанных и последовательных блока, которые представлены на рисунке 1.

Таким образом, интерпретация термина «экономическая безопасность региона» включает в себя состояние экономики, совокупность условий и факторов, а также комплекс мер, направленных на обеспечение и поддержание экономической безопасности региона. Представленная на рисунке 1 структура нашла частичное отражение в научных трудах других авторов, преследующих разносторонний подход при изучении термина «экономическая безопасность

⁸ Калинина, Н.М. Экономическая безопасность региона: сущность, угрозы и меры обеспечения // Сибирский торгово-экономический журнал. 2020. № 10. С. 3.

⁹ Гутман, Г.В. Экономическая безопасность региона: теория и практика. М.: Наука. 2019. С. 28.

¹⁰ Карпов, В.В. Экономическая безопасность региона: понятийный аппарат, методология, угрозы // Экономическая безопасность России: проблемы и перспективы. 2021. № 2. С. 164.

региона».

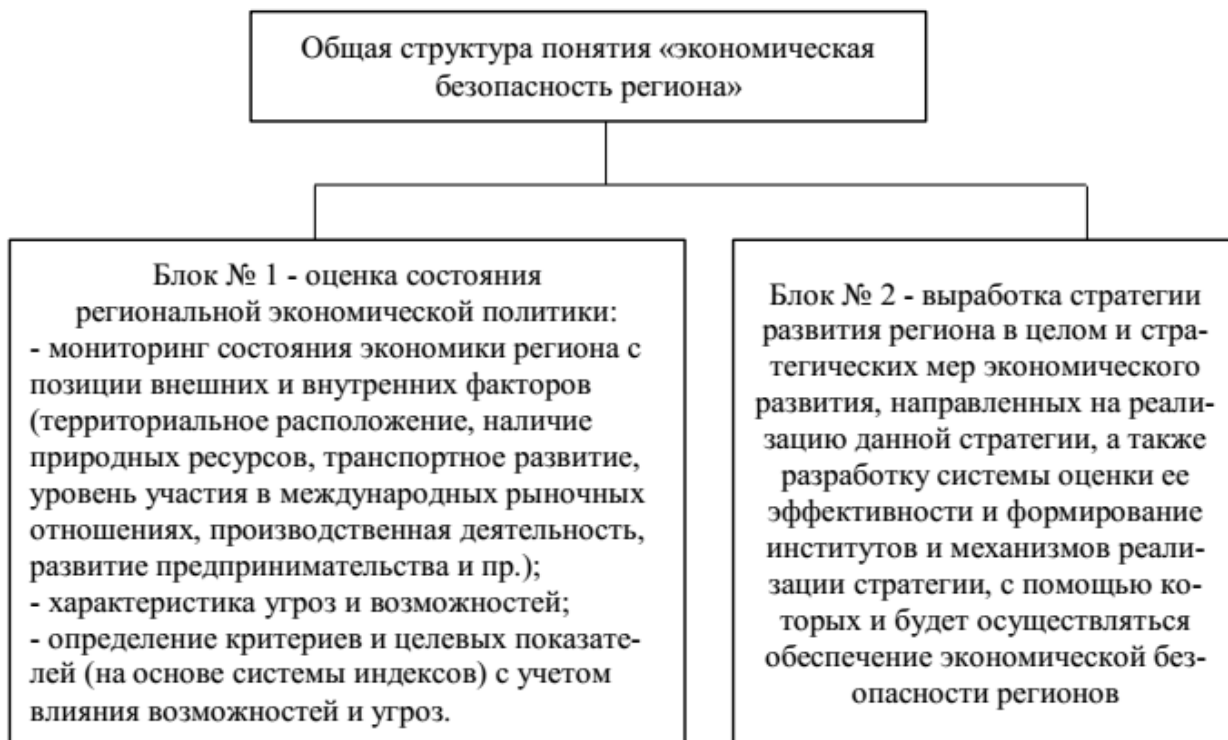


Рисунок 1 – Общая структура понятия «экономическая безопасность региона» с позиции Н.В. Шубиной¹¹

На основе представленной структуры, Н.В. Шубиной, сформулированы составляющие элементы понятия «экономическая безопасность региона» (рисунок 2).

Исходя из представленной структуры, Н.В. Шубиной сформулировано достаточно полное и обширное понятие термина «экономическая безопасность региона». Автор рассматривает исследуемое определение, как «настоящее и будущее состояние экономики региона, которое обусловлено уровнем ее защищенности от внешних и внутренних угроз, а также поступательным и непрерывным развитием за счет комплекса стратегических мер по развитию региона и повышения его конкурентоспособности».

Указанное определение содержит в себе несколько подходов, в основном используемых авторами по отдельности. Представленный подход Н.В. Шуби-

¹¹ Шубина, Н.В. Концептуальные подходы к пониманию экономической безопасности региона: сущность, структура, факторы и условия // Вестник УрФУ. 2019. № 2. С. 289.

ной позволяет наиболее полно раскрыть понятие термина «экономическая безопасность региона» и определить его сущность, что является несомненным преимуществом указанного подхода.¹²



Рисунок 2 - Составляющие элементы понятия «Экономическая безопасность региона»¹³

На основе представленного определения, Н.В. Шубиной были определены предмет и объект экономической безопасности региона. Так, в качестве предмета автор определяет текущее и потенциальное состояние экономического развития региона. В качестве субъекта обеспечения экономической безопасности на региональном уровне, автор рассматривает четыре группы субъектов:

¹² Шубина, Н.В. Концептуальные подходы к пониманию экономической безопасности региона: сущность, структура, факторы и условия // Вестник УрФУ. 2019. № 2. С. 289.

¹³ Там же. С. 293.

- региональные органы власти;
- региональные отделения государственных институтов власти (департаменты, муниципалитеты, ведомства, таможенные и налоговые органы);
- предприятия, учреждения и организации как государственного, так и частного сектора экономики;
- граждане и их объединения.¹⁴

Таким образом, вопросы обеспечения региональной экономической безопасности касаются всех субъектов экономики, присутствующих на региональном уровне, что определяет важность и значимость достижения целей и задач экономической безопасности на региональном уровне.

Основным нормативно-правовым актом, определяющим направления обеспечения экономической безопасности на федеральном уровне, является указ Президента РФ от 02.07.2021 г. № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации». Стратегия раскрывает основные направления развития экономики государства, которые позволят достичь конкретных целевых показателей, определенных стратегией, а также обеспечить защиту общества, предприятий и государства в целом от негативного проявления угроз, формируемых как внешними, так и внутренними факторами. Важно отметить, что современные направления реализации стратегии предполагают развитие внутреннего производства государства по следующим основным направлениям: оборонно-промышленный комплекс, внешнеэкономическая деятельность, электроэнергетика, сельское хозяйство, сфера информационных технологий, а также социальные сферы. При этом, в условиях санкционной политики иностранных государства, в современных условиях взят курс на импортозамещение, который имеет своей целью обеспечить население и предприятия государства различными товарами отечественного производства, а также достижение конкурентоспособности как отечественных товаропроизводителей, так и конкурентоспособности производимых на территории РФ товаров на междуна-

¹⁴ Руденко, М.Р. Теоретические основы понятия «экономическая безопасность региона» // Экономика и управление. 2020. № 2. С. 24.

родных рынках.¹⁵

Важно отметить, что на основе направлений развития экономики государства, представленных в Стратегии национальной безопасности, разрабатываются региональные стратегии социально-экономического развития субъектов РФ, с учетом их территориального расположения, текущего уровня развития экономики, а также действующих в регионах направлениях пространственного развития.

Направления обеспечения экономической безопасности регионов вытекают из общенациональных направлений (таблица 2).

Таблица 2 – Направления обеспечения экономической безопасности государства и регионов¹⁶

Основные меры	Уровень управления	
	федеральный	региональный
1	2	3
Информационно-аналитические меры		
Мониторинг уязвимости экономических интересов	Мониторинг угроз экономическим интересам Российской Федерации	Мониторинг уровней социально-экономического развития регионов (субъектов РФ)
Текущая и прогностическая оценка экономического развития	Система показателей оценки экономического развития Российской Федерации	Система показателей оценки экономического развития регионов (субъекта РФ)
Меры регулятивного воздействия		
Совершенствование нормативно-правовой базы и проведение институциональных преобразований	Принятие федеральных законов, кодексов, указов Президента, постановлений Правительства и других документов	Принятие законов, постановлений, законодательной и исполнительной власти субъектов РФ в пределах своей компетенции
Устранение кризисных тенденций	В государстве в целом, в регионах и отдельных отраслях	В регионе, городах, на предприятиях в пределах своей компетенции
Меры прямого воздействия		
Программы выхода из кризиса	Российская Федерация	Регион (субъект РФ)
Государственное регулирование регионального развития	Разработка и реализация целевых программ социально-экономического развития регионов	Участие в реализации федеральных целевых программ социально-экономического развития регионов и привлечении внебюджетных

¹⁵ О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации [Электронный ресурс] : указ Президента № 400 от 02.07.2021 г. Доступ из справ.- правовой системы «Консультант Плюс».

¹⁶ Матвеева, Е.Е. Механизм обеспечения экономической безопасности региона // Экономические науки. 2022. № 6. С. 285.

1	2	3
		средств
Противодействие носителям угроз, в целях соблюдения интересов государства	Совершенствование финансовой системы, лоббирование интересов отечественного производителя на международном рынке, выравнивание на уровне максимума степени регионального экономического развития	Повышение экономической, социальной и бюджетной эффективности управления регионом (субъектом РФ)
Противодействие противоправным субъектам	Предотвращение и раскрытие преступлений экономической направленности в масштабах страны	Предотвращение и раскрытие преступлений экономической направленности в масштабах региона (субъекта РФ)

Основной целью формирования механизма обеспечения экономической безопасности на региональном уровне, достижение оптимальных величины пороговых значений индикаторов экономической безопасности, а также обеспечение их положительного влияния как на экономическую безопасность, так и на показатели социально-экономического развития региона. На основе указанных результатов, на региональном уровне разрабатываются комплексные программно-целевые региональные программы в системе обеспечения региональной экономической безопасности.

Представленные сведения определяют, что обеспечение региональной экономической безопасности является одной из основных целей субъектов Российской Федерации, результаты достижения которой во многом зависят от положений региональных программ по реализации механизма экономической безопасности, а также от эффективности работы органов региональной власти.

1.2 Налоги и налогообложение в системе обеспечения экономической безопасности

Налоги и система налогообложения имеют давнюю историю. Первое упоминание о налогах датируется XVIII–XV вв. до н. э. За многовековую историю налогов, они претерпели многочисленные изменения и трансформацию, что привело к формированию государственной системы налогообложения в РФ, которая классифицирует налоги на федеральные, региональные и местные, ис-

ходя из уровней бюджета, в которые поступают средства от уплаты налогов.

Определение термина «налоги» представлено в ст. 8 НК РФ и раскрывается как обязательные платежи, обязанность по уплате которых возлагается на физических и юридических лиц.¹⁷

На рисунке 3 представлены основные элементы налоговой системы.

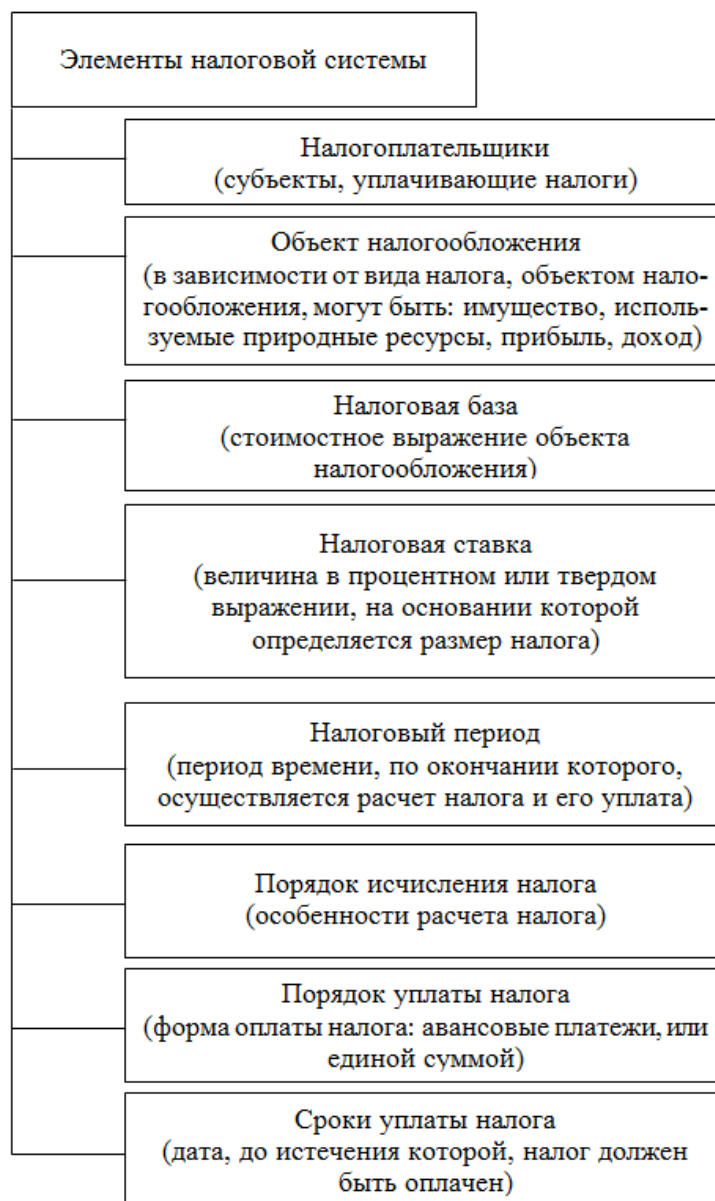


Рисунок 3 – Элементы налоговой системы

Таким образом, основными структурными элементами налогов, являются:
- объект налогообложения (вид имущества или дохода, учитываемого при

¹⁷ Кутузова, К.Ю. Понятие налогов, их виды и функции на современном этапе // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2018. № 2. С. 164.

налогообложении);

- налоговая база (денежное выражение объекта налогообложения, с которого рассчитывается налог);

- налоговая ставка (является эквивалентом, определяющим уровень налогового бремени по конкретному налогу и используется для расчет определенного налога);

- налоговый период (период времени, за который рассчитывается и уплачивается налог);

- сроки уплаты налогов (период времени, в течение которого необходимо заплатить конкретный налог).

Налоги характеризуются определенными специфическими характерными чертами, которые представлены на рисунке 4.



Рисунок 4 – Специфические черты, характерные для налогов¹⁸

Представленные характерные черты характерны для всех налогов, действующих на территории Российской Федерации. При этом значение налогов проявляется через их признаки, которые представлены ниже:

¹⁸ Перов, А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие. М.: Юрайт–Издат. 2018. С. 176.

- правовой признак (сущность налога определяется налоговым законодательством, в котором определяется обязательный и принудительный характер налогов);

- фискальный признак (налоги обладают материальной основой и представляют собой реальные суммы денежных средств, созданных обществом и направляемых в централизованный фонд государства);

- возвратный признак (налоги взимаются с налогоплательщиков и косвенным образом возвращаются им через систему бесплатных институтов: образование, здравоохранение, социальная сфера).

Совокупность определенных налогов и сборов, выступает в качестве системы налогообложения. Важно отметить, что на территории Российской Федерации действует несколько систем налогообложения для предприятий: общая, упрощенная, патентная системы налогообложения, а также ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог). Для граждан установлены отдельные виды налогов, уплачиваемых с определенных видов имущества и доходов.

Характеристика специальных налоговых режимов, применяемых в России, представлена на рисунке 5.

Многообразие налоговых систем, действующих на территории РФ, обусловлено необходимостью предоставления возможности налогоплательщикам-юридическим лицам, выбрать наиболее подходящий для них режим налогообложения. При этом применение того или иного режима налогообложения возможно только для хозяйствующих субъектов, попадающих под конкурентные критерии, определенные той или иной системой налогообложения. В качестве таких критериев, как правило, используются: вид деятельности, величина выручки, численность персонала, стоимость основных фондов.

Важно отметить, что в последнее время произошло изменение системы уплаты налогов для юридических и физических лиц. Так, с 01.01.2023 г. на территории РФ действует единый налоговый счет (ЕНС), который был введен в целях упрощения способов оплаты налогов, сокращения длительности процедур на уплату налогов и сокращения вероятности технических ошибок при

оформлении платежных поручений. При этом недолгая практика использования ЕНС показала наличие существенных недостатков данной системы, которые не только не решают ранее действовавшие проблемы, но и создают новые.

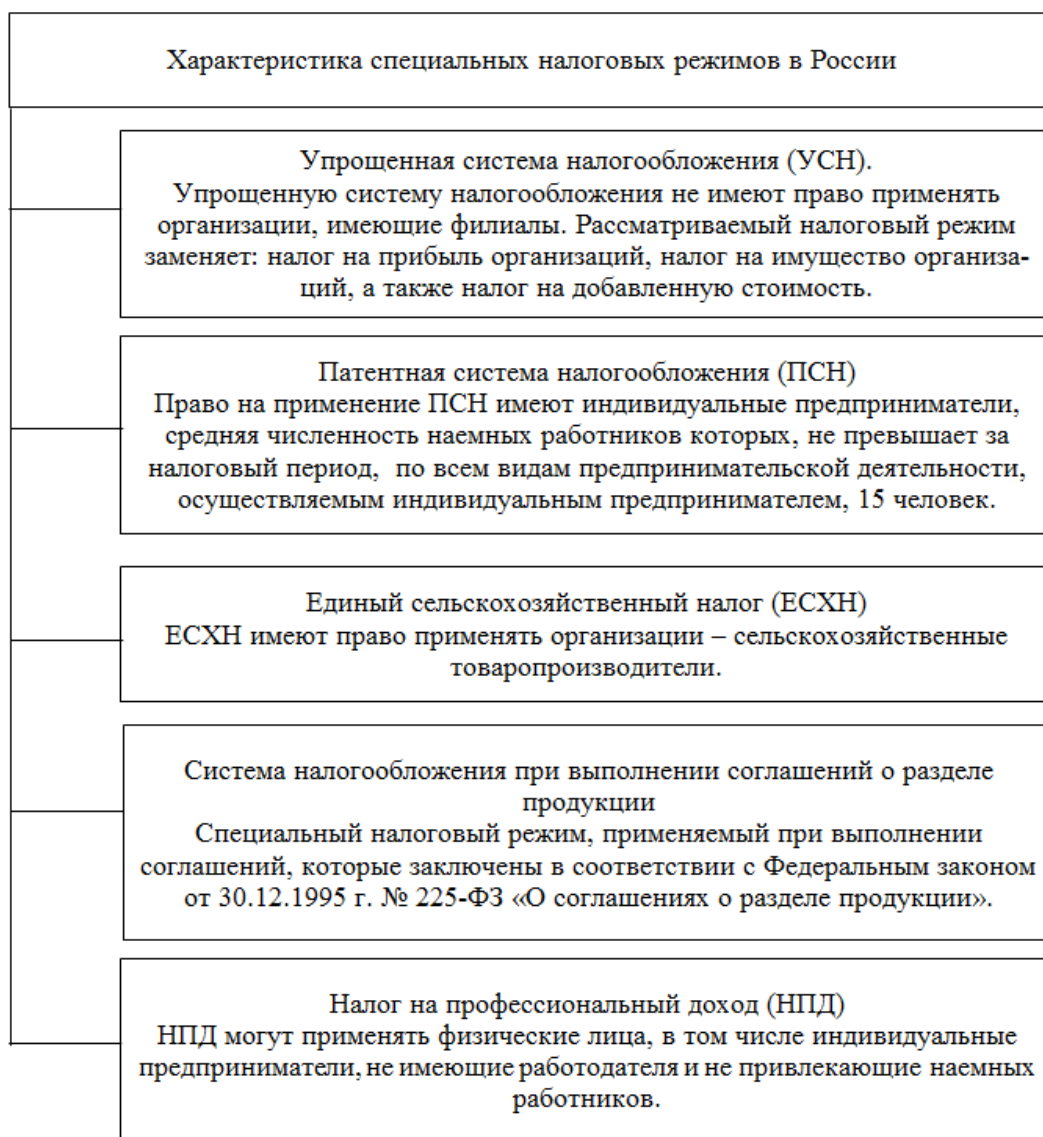


Рисунок 5 – Характеристика специальных налоговых режимов, применяемых в России

Налоговая система призвана обеспечить выполнение ниже представленных задач:

- налоговое планирование и прогнозирование (прогноз показателей, отражающих налоговые поступления в будущих периодах времени, исходя из фактических налоговых поступлений за предыдущие периоды и текущего налогового потенциала);

- мониторинг и анализ (мониторинг предполагает отслеживание налоговых поступлений на систематической основе, анализ направлен на выявление сложившихся тенденций и определение текущих проблем);
- управление (система методов, направленная на обеспечение собираемости налогов, посредством реализации мер налогового администрирования);
- контроль (меры контроля над соответствием фактических величин налоговых поступлений по сравнению с плановыми).

Налоги в современных условиях, выступают достаточно важным и эффективным регулятором развития экономики. Так, отдельным субъектам хозяйствования, осуществляющим деятельность в определенной экономической сфере и обладающей низкими показателями развития и при этом высоким потенциалом, а также в сфере, имеющей стратегическое значение для экономики государства, предлагается возможность использования налоговых льгот, которые позволяют снизить налоговое бремя, экономить финансовые средства на налоговых поступлениях и направлять на развитие деятельности предприятия. Следует отметить, что не только экономические субъекты имеют заинтересованность в применении налоговых льгот, государство также имеет экономический интерес к налоговым льготам, осознавая потенциал развития предприятий, применяющих налоговые льготы, а также потенциал развития их налогового потенциала, за счет снижения налогового бремени, увеличения финансовых показателей, роста налоговой базы и, соответственно, величины налогов, поступающих в бюджет региона¹⁹.

В качестве особенностей применения налоговых льгот для экономических субъектов, следует отметить действие территорий опережающего развития (ТОР) на территории РФ в регионах, обладающих высоким стратегическим потенциалом развития как в социально-экономическом, так и в налоговом плане. Регистрация хозяйствующего субъекта на территории ТОРов и дальнейшее осуществление деятельности на такой территории, дает возможность налогово-

¹⁹ Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

плательщикам не уплачивать отдельные налоги вовсе на протяжении нескольких лет с момента регистрации деятельности предприятия, а в отношении отдельных налогов, существенно сокращать налоговое бремя за счет применения пониженной налоговой ставки.²⁰

Применение налогоплательщиками льготных условий уплаты налогов, оказывает стимулирующий характер для развития деятельности самих предприятий и экономики региона, что определяет значимость подобных мер как для государства, так и для субъектов бизнеса.²¹

Важно отметить, что столь повышенный интерес государства к формированию оптимальных режимов налогообложения для разных групп налогоплательщиков, обусловлен значимостью налогов для бюджета государства. Так, в современных условиях, удельный вес налоговых доходов в совокупной структуре доходов федерального бюджета, составляет более 80 %. Сказанное позволяет определить значимость мер, направленных на повышение налогового потенциала регионов РФ и рост собираемости налогов, за счет реализации эффективных мер налогового администрирования, а также борьбу с налоговыми преступлениями, связанными с уходом от уплаты налогов.²² В связи с чем, в современных условиях, одними из основных механизмов по обеспечению собираемости налогов, являются: контроль и проверка правильности расчета налогов и своевременности их уплаты, а также налоговые проверки, назначаемые и проводимые при появлении у налоговых органов информации о фактах неуплаты или неполной уплаты налогов, ведения незаконной предпринимательской деятельности без соответствующей регистрации в качестве субъекта экономики (самозанятого, индивидуального предпринимателя или юридического лица), или при ином нарушении норм действующего налогового законодательства.

Таким образом, в целях обеспечения собираемости налогов, на территории Российской Федерации реализуются многочисленные способы налогового

²⁰ Санинский, Р.А. Теневая экономика: существенные характеристики и структурные признаки // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2018. № 3. С. 80.

²¹ Древаль, Л.Н. К вопросу о налоговых льготах // Вестник экономической безопасности. 2018. № 1. С. 317.

²² Юнусова, П.С. Сущность теневой экономики в современных условиях // Вопросы структуризации экономики. 2018. № 3. С. 58.

администрирования, которые позволяют не только увеличить налоговые платежи в бюджеты регионов, но и повысить уровень налоговой безопасности, который имеет принципиальное значение для бюджетной и финансовой безопасности регионов.

1.3 Основные подходы к анализу и оценке налоговой составляющей экономической безопасности

Налоговую составляющую в системе экономической безопасности предприятий, целесообразно рассматривать как отдельную функциональную сферу экономической безопасности – налоговую безопасность.

Важно отметить, что налоговые риски являются основным объектом контроля в системе управления налоговой безопасностью предприятия. В связи с этим возникает потребность в их идентификации и оценке.

В современной экономической литературе присутствует множество методик, используемых для оценки налоговой безопасности. В таблице 3 представлена методика ФНС РФ, используемая для оценки рисков налогоплательщиков на основе расчета трех групп индикаторов.

Таблица 3 - Критерии оценки рисков налогоплательщиков²³

Наименование	Характеристика	Цель
1	2	3
Анализ налоговых платежей в динамике	Темпы изменения начисленных и уплаченных сумм по каждому налогу	Выявление отрицательной динамики показателей
	Отражение убытков в течение 2 и более календарных лет	
	Опережающий темп роста расходов над доходами	
	Доля вычетов по НДС от суммы начисленного налога $\geq 98\%$ за 12 месяцев	
Сравнение, показателей со среднеотраслевыми по виду экономической деятельности	Расчет налоговой нагрузки как отношение суммы уплаченных налогов к выручке	Выявление значительных, отклонений показателей от среднеотраслевого уровня
	Отклонение рентабельности продаж и активов в сторону уменьшения не более чем на 10 %	
	Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника	
	Неоднократное приближение к предельному уровню показателей, предоставляющих право	

²³ Вишнякова, М.М. Налоговое регулирование как одно из ключевых направлений государственного регулирования экономики // Бенефициар. 2021. № 8. С. 73.

1	2	3
	применять специальные налоговые режимы	
Анализ дополнительных обстоятельств	Заключение договоров с контрагентами – посредниками без наличия разумной деловой цели	Выявление дополнительных признаков высокого налогового риска
	Возможность извлечения необоснованной налоговой выгоды	
	Непредставление пояснений по требованию налоговых органов и др.	

Среди достоинств представленной методики, следует отметить: доступность исходной информации для оценки, сравнительная простота расчетов показателей, возможность самостоятельной оценки рисков налогоплательщиков и другие.

Данная методика используется для оценки рисков налогоплательщиков. При этом для оценки учитываются отдельные показатели, используемые в методике, но не рассматривается совокупный показатель оценки, что следует рассматривать как недостаток методики. Если хотя бы рассчитанный индикатор существенно отличается от порогового, налогоплательщик попадает под внимание ФНС РФ.

Основная цель использования данной методики налоговыми органами – сформировать перечень налогоплательщиков, подлежащих методам налогового контроля, в частности, налоговым проверкам, исходя из уровня риска. Таким образом, в такой список попадают налогоплательщики, имеющие высокий уровень риска.²⁴

Учитывая важность деятельности ФНС РФ в обеспечении налоговой безопасности, в рамках исследования, целесообразно акцентировать внимание на методиках оценки контрольной деятельности налоговых органов. В указанных целях, в таблице 4 представлена методика М.М. Вишняковой. Преимуществом данной методики, является открытость информационных данных для расчета показателей, разнородность представленных показателей (учитывают разные направления деятельности ФНС РФ), а также сравнительная простота расчет

²⁴ Вишнякова, М.М. Налоговое регулирование как одно из ключевых направлений государственного регулирования экономики // Бенефициар. 2021. № 8. С. 74.

представленных показателей.

Таблица 4 - Система показателей оценки контрольной деятельности налоговых органов²⁵

Показатель	Формула	Характеристика
Собираемость налогов и сборов, процент	$Сн.с. = \text{Пот.п.} : (\text{Пот.п.} + Н)$, где Пот.п. – налоговые поступления; Н – недоимка за отчетный период;	Позволяет оценить выполнение налоговыми органами контрольной и надзорной функции
Доля налогоплательщиков, имеющих возможность доступа через Интернет к персональной информации	$Н = \text{Нп.и.} : \text{Нотчит.}$, где Нп.и. - число налогоплательщиков, имеющих доступ в «Личный кабинет» или иные онлайн-сервисы; Нотчит. - общее число налогоплательщиков;	Показывает, какой процент людей от общего числа налогоплательщиков пользуется информационными технологиями
Уровень исков по налоговым спорам, решенных в пользу налоговых органов	$\text{Тн.о.} \text{ Тн} : \text{Тнал.плат.}$, где Тн – сумма решенных в пользу налоговых органов налоговых исков; Тнал.плат. – общая сумма налоговых исков;	Позволяет оценить исполнение налогового законодательства и качество контрольной работы в рамках исковой деятельности
Коэффициент сокрытия налоговых объектов (занижения налогов)	$\text{КСН} = \text{Нв} : \text{НН}$, где Нв – дополнительные налоговые начисления по итогам выездного контроля; НН – начисленные налоги по данным налоговых деклараций;	Позволяет получить информацию о том, насколько эффективны действия налоговых органов в результате проведения выездного контроля
Коэффициент выявленных ошибок в налоговой отчетности	$\text{Конд} = \text{НК} : \text{НН}$, где НК – суммы начисленных налогов по итогам камеральных проверок; НН – суммы начисленных налогов согласно информации, содержащейся в поданных налогоплательщиками декларациях;	Показывает эффективность камеральных налоговых проверок
Показатель эффективности камерального контроля	$\text{РКП} = \text{КПвн} : \text{КП}$ где КП – общее число камеральных проверочных мероприятий; КПвн - количество результативных камеральных проверок;	Определяет результативность камерального контроля
Показатель результативности выездного контроля	$\text{РВП} = \text{ВПвн} : \text{ВП}$, где ВП – общее число выездных проверочных мероприятий; ВПвн – количество результативных выездных проверок;	Позволяет оценить эффективность выездных проверочных мероприятий

Оценка полученных результатов осуществляется на основе метода инте-

²⁵ Вишнякова, М.М. Налоговое регулирование как одно из ключевых направлений государственного регулирования экономики // Бенефициар. 2021. № 8. С. 75.

гральной оценки, которая представлена в таблице 5.

Таблица 5 - Методика интегральной оценки эффективности реализации контрольно-проверочной деятельности налоговых органов²⁶

Показатель	Значение показателя	Доля в формировании интегрального показателя
Собираемость налогов и сборов, процент	менее 80 % 80 – 90 % 90 - 95 % свыше 95 %	от 0 до 0,1 от 0,1 до 0,14 от 0,15 до 0,19 0,2
Доля налогоплательщиков, имеющих возможность доступа через Интернет к персональной информации	менее 0,8 0,8 - 0,9 0,9 - 0,95 свыше 0,95	от 0 до 0,05 от 0,06 до 0,07 от 0,08 до 0,09 1
Уровень исков по налоговым спорам, решенных в пользу налоговых органов	менее 0,8 0,8 - 0,9 0,9 - 0,95 свыше 0,95	от 0 до 0,05 от 0,06 до 0,07 от 0,08 до 0,09 0,1
Коэффициент сокрытия налоговых объектов (занижения налогов)	менее 0,001 0,001 - 0,003 0,003 - 0,005 свыше 0,005	от 0 до 0,09 от 0,1 до 0,12 от 0,13 до 0,14 0,15
Коэффициент выявленных ошибок в налоговой отчетности	менее 0,01 0,01 - 0,03 0,03 - 0,05 свыше 0,05	от 0 до 0,09 от 0,1 до 0,12 от 0,13 до 0,14 0,15
Показатель эффективности камерального контроля	менее 5 % 5 - 10 % 10 – 15 % свыше 15 %	от 0 до 0,09 от 0,1 до 0,12 от 0,13 до 0,14 0,15
Показатель результативности выездного контроля	менее 65 % 65 – 80 % 80 – 95 % свыше 95 %	от 0 до 0,09 от 0,1 до 0,12 от 0,13 до 0,14 0,15
Интегральный показатель оценки	Оценка интегрального показателя: - значение свыше 0,9 (высокоэффективная система налогового контроля) ; - значение 0,8-0,89 (эффективная система налогового контроля); - значение 0,7-0,79 (удовлетворительная система налогового контроля); - значение 0,55-0,69 (неудовлетворительная система налогового контроля); - значение менее 0,55 (неэффективная система налогового контроля);	

Использование метода интегральной оценки позволяет получить объек-

²⁶ Вишнякова, М.М. Налоговое регулирование как одно из ключевых направлений государственного регулирования экономики // Бенефициар. 2021. № 8. С. 76.

тивные результаты, понятные разным пользователям информации.

Представленные выше методики целесообразно использовать в совокупности, в целях получения наиболее полных и достоверных результатов анализа налоговой составляющей экономической безопасности регионов.

Проведенный анализ теоретико-правовых основ роли налогов в обеспечении экономической безопасности региона, позволил определить существенную роль налогов в формировании бюджетной безопасности (за счет влияния на доходы бюджета), налоговой безопасности (за счет влияния на совокупную величину налоговых поступлений) и финансовую безопасность (за счет влияния на финансовую систему регионов государства). Таким образом, реализация системы налогового администрирования является одним из механизмов, используемых на пути достижения цели обеспечения экономической безопасности регионов государства.

Одними из основных механизмов по обеспечению собираемости налогов, являются: контроль и проверка правильности расчета налогов и своевременности их уплаты, а также налоговые проверки, назначаемые и проводимые при появлении у налоговых органов информации о фактах неуплаты или неполной уплаты налогов, ведения незаконной предпринимательской деятельности без соответствующей регистрации в качестве субъекта экономики (самозанятого, индивидуального предпринимателя или юридического лица), или при ином нарушении норм действующего налогового законодательства.

Представленные сведения позволяют определить существенную роль ФНС РФ в обеспечении налоговой безопасности регионов государства, которая прослеживается через реализацию мер, направленных на повышение собираемости налогов и сокращение налоговых преступлений в части ухода от уплаты налогов и сборов.

2 АНАЛИЗ РОЛИ НАЛОГОВ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ

2.1 Характеристика современного уровня социально-экономического развития Амурской области и роли налогов в ее формировании

Современный уровень социально-экономического развития Амурской области формируется под влиянием постановления Правительства Амурской области от 13.07.2012 г. № 380 (в ред. от 05.04.2021 г. № 197) «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Амурской области на период до 2025 года». Стратегией определены основные направления развития Амурской области в рамках отдельных сфер: демография, социальная политика, занятость населения, промышленность, торговля, туризм и другие. При этом в текущих условиях, особое значение приобретает развитие г. Белогорска, в связи со строительством и вводом в действие на его территории Маслоэкстракционного завода «Амурский», который является единственным в России предприятием, занимающимся глубокой переработкой сои с получением таких продуктов как соевый изолят и пищевая соевая клетчатка. Также стратегическим значением не только для области, но и для всего государства, является ЗАТО Углегорск, на территории которого действует космодром «Восточный» (второй государственный испытательный космодром Министерства обороны Российской Федерации). Помимо указанных муниципальных образований, следует отметить город Свободный, вблизи которого располагается Амурский газоперерабатывающий завод (ГПЗ), один из крупнейших газоперерабатывающих заводов в мире. Представленные указанные муниципальные образования обладают стратегическим значением для Амурской области, что определяет увеличение объемов их субсидирования, а также роста объемов финансирования региональных программ, направленных на достижение цели развития Амурской области.

Важно отметить, что социально-экономическое развитие Амурской области формируется под влиянием факторов внешней и внутренней среды. В рамках анализа, целесообразно провести анализ внешних факторов по методике PEST-анализа (таблица 6).

Таблица 6 - PEST-анализ Амурской области

Политико-правовые факторы	Экономические факторы
1	2
<p>1) бюджетная система и эффективность использования бюджетных средств (в современных условиях, наблюдается превышение доходов над расходами регионального бюджета, что привело к формированию дефицита бюджета Амурской области в 2022 году. Одним из основных источников финансирования дефицита бюджета региона, являются субсидии из федерального бюджета);</p> <p>2) налоговое законодательство и система налогообложения (определяет перечень налогов и их элементы, а также порядок и особенности уплаты налогов и сборов. В целях повышения собираемости налогов, в РФ используются методы налогового администрирования);</p> <p>3) меры таможенно-тарифного регулирования (призваны оптимизировать внешнеэкономические процессы, в частности, обеспечить отечественный рынок качественными иностранными товарами в объеме, необходимым населения, а также обеспечить конкурентоспособность отечественных рынков товаров при реализации демпинговой политики иностранными товаропроизводителями. Экономическими результатами реализации мер таможенно-тарифного регулирования, является рост товарооборота внутри региона, повышение качества жизни населения, за счет обеспечения их необходимыми импортными товарами, а также пополнение доходной части бюджета региона за счет уплаты таможенных платежей);</p> <p>4) направления единой государственной политики, реализуемые на региональном уровне (в современных условиях, основными направлениями развития Амурской области, являются: развития сельского хозяйства за счет дополнительного финансирования и грантовой поддержки сельскохозяйственных производителей региона; государственная поддержка предприятий, осуществляющих деятельность в сфере информационных технологий, посредством реализации системы налоговых и иных направлений льгот; поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в регионе);</p>	<p>1) численность населения, занятых в экономике (за последние несколько лет наблюдается снижение указанного показателя, что способствует формированию угроз экономической безопасности на рынке труда; формирует угрозы производственного характера, в части потенциального снижения ВРП; а также провоцирует формирование угрозы снижения налоговых поступлений в бюджет региона, в результате сокращения налоговой базы по НДФЛ);</p> <p>2) средний уровень оплаты труда в регионе (за последние годы, указанный показатель имеет тенденцию к росту, что определяет повышение уровня и качества жизни населения);</p> <p>3) объемы и динамика показателей внешней торговли (определяет уровень развития торговых отношений субъектов экономики Амурской области с иностранными государствами, а также ведет к росту поступлений от уплаты таможенных платежей);</p> <p>4) объемы и динамика инвестиций в основной капитал (воздействует на инвестиционный потенциал региона, что положительным образом влияет на уровень социально-экономического развития региона);</p> <p>5) уровень развития транспортной инфраструктуры (за последние несколько лет, наблюдается рост вложений в ремонт действующих и строительство новых дорог. Особое значение при рассмотрении данного фактора, имеет автодорожный мост, соединяющий г. Благовещенск и г. Хейхе, который расширяет возможности для внешней торговли региона);</p> <p>6) направления дополнительной экономической поддержки отдельных муниципальных образований Амурской области, имеющих стратегическое значение как для региона, так и для всего государства (Белогорский городской округ, ЗАТО Углегорск, г. Свободный и другие);</p> <p>7) внутренний туризм (рассматриваемая сфера, в современных условиях характеризуется различными проблемами, снижающими потенциальные результаты развития туристической отрасли региона);</p>

1	2
Социально-демографические факторы	Технико-технологические факторы
<p>1) численность населения региона (рассматриваемый фактор за последний несколько лет имеет устойчивую тенденцию к снижению, которая является следствием естественной и миграционной убыли. Снижение численности населения региона ведет к демографическим проблемам и формирует угрозы демографической безопасности Амурской области);</p> <p>2) средний уровень доходов населения (указанный показатель за последние года имеет стабильную тенденцию к росту, что приводит к повышению уровня и качества жизни населения. Следует отметить, что при рассмотрении данного фактора, целесообразно учитывать реальный уровень изменения цен, который способен приводит к снижению покупательской способности населения, и, соответственно, к снижению уровня жизни);</p> <p>3) средний уровень назначенных пенсий (рост уровня пенсионных выплат за счет их ежегодного индексирования, позволяет поддерживать уровень жизни населения пенсионного возраста на относительно достойном уровне. При рассмотрении данного фактора целесообразно учитывать дополнительные начисления пенсионных выплат, в рамках федеральных или региональных программ);</p> <p>4) уровень развития социальной сферы (за последние несколько лет, на территории Амурской области активно развиваются учреждения здравоохранения, образования и сферы социальных услуг, что позволяет достигать более высокого уровня социального развития региона и повышать качество жизни населения);</p>	<p>1) уровень развития информационных технологий в регионе (важно отметить, что сфера информационных технологий в Российской Федерации развита недостаточным образом. Существенная часть технологических средств приобретается к иностранным производителям. С введением курса санкционной политики против России, отечественные предприятия и населения ограничены в доступе на рынок товаров технологического характера. При этом в современных условиях, налаживаются поставки подобных товаров из Китая. Также в целях насыщения отечественных рынков иностранными товарами технологического характера, на территории РФ действует постановление Правительства РФ от 29.03.2022 г. «О товарах (группах товаров), в отношении которых не могут применяться отдельные положения Гражданского кодекса Российской Федерации о защите исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выраженные в таких товарах, и средства индивидуализации, которыми такие товары маркированы». Данный нормативно-правовой акт определяет порядок реализации параллельного импорта, который предполагает возможности ввоза товаров иностранного производства на территорию РФ «параллельно» официальному импорту);</p> <p>2) расходы региона на исследования и разработки (учитывая сравнительно небольшой масштаб исследований и разработок, осуществляемых в Амурской области, объем финансирования указанных расходов не существенен, при этом имеет стабильную тенденцию к росту из года в год);</p>

Представленные в таблице 6 факторы внешней среды, при условии организации грамотного реагирования органов региональной власти, способны формировать возможности для социально-экономического развития и экономической безопасности региона. В противном случае, при отсутствии должного мониторинга, системы оценки и комплекса эффективных мероприятий, представленных факторы порождают вызовы экономической безопасности, кото-

рые, в свою очередь генерируют соответствующие угрозы экономической безопасности.

По мнению автора настоящей выпускной квалификационной работы, факторами, способными провоцировать наиболее негативные угрозы экономической безопасности Амурской области, являются экономически и социально демографические факторы. Среди экономических факторов, следует выделить: численность населения, занятых в экономике, объемы и динамика инвестиций в основной капитал, а также уровень развития транспортной инфраструктуры. Основными негативными социально-демографическими факторами, отрицательно воздействующими на экономику региона, являются: численность населения региона и средний уровень назначенных пенсий. Представленные факторы характеризуются наличием взаимосвязи между собой, что усугубляет сложившуюся ситуацию в экономике Амурской области.

В целях анализа текущего уровня социально-экономического развития Амурской области, использован метод количественной оценки. Результаты анализа представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Анализ показателей социально-экономического развития Амурской области за 2020 – 2022 гг.²⁷

Показатели	Значения показателей			Изменения 2022 г. к 2020 г.	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютные	темпы прироста, процент
1	2	3	4	5	6
Показатели развития производственной сферы					
Валовой региональный продукт (ВРП), всего, млн. руб., в текущих основных ценах	449059,2	499353,8	536872,4	87813,2	19,55
на душу населения, руб.	521060,1	646329,1	706504,0	185443,9	35,59
Основные фонды в экономике, млн. руб.	1886666	2130046	2140316	253650	13,44
Продукция сельского хозяйства, млн. руб.	48273,4	66372,5	99737,1	51463,7	в 2,07 раза
Ввод в действие общей площади жилых домов, тыс. кв. м	156,1	226,3	378,6	222,5	в 2,43 раза

²⁷ Амурский статистический ежегодник 2021 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://amurstat.gks.ru/infuslugi_katalog_publications - 20.03.2023.

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6
Показатели уровня жизни населения					
Денежные доходы на душу населения в месяц, руб.	35020,4	41604,24	52867	17846,6	50,96
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата, руб.	52429,6	59152,9	65849,4	13419,8	25,60
Расходы на конечное потребление, млн. руб.	361637,3	351403,6	368742,3	7105	1,96
Демографические показатели					
Численность населения, тыс. чел.	781,8	772,6	759,9	-21,9	-2,80
Среднегодовая численность занятых в экономике, тыс. чел.	387,7	371,45	295,7	-92	-23,73
Показатели транспортной сферы					
Грузооборот автомобильного транспорта), млн. тонно-км	705,5	712,2	713,8	8,3	1,18
Пассажирооборот автобусов общего пользования, млн. пасс.-км.	252,36	254,8	261,3	8,94	3,54
Показатели развития торговли					
Оборот розничной торговли, всего, млн. руб.	192739,8	213516,6	246045,8	53306	27,66
Внешнеторговый оборот, млн. долл. США	924,2	1025,8	1605,41	681,21	73,71
в том числе:					
- экспорт	647,4	648,2	1053,82	406,42	62,78
- импорт	276,8	377,8	551,59	274,79	99,27
Сальдо внешнеторгового оборота	370,6	270,4	501,23	130,63	35,25
Общеэкономические показатели					
Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	343411,6	382154,2	464152,6	120741	35,16
Уровень инфляции, процент	2,5	4,2	5,2	2,7	х
Показатели бюджета региона					
Доходы бюджета Амурской области, млн. руб.	105151,3	118629,6	128400,7	23249,4	22,11
в том числе:					
- налоговые доходы	64287,7	69441,4	70534,6	6246,86	9,72
Расходы бюджета Амурской области, млн. руб.	103044,2	123770,8	131822,5	28778,3	27,93
Результат исполнения бюджета	2107,1	-5141,2	-3421,8	-5528,9	в 3,62 раза

Анализ сведений, представленных в таблице 7, позволяет сделать следующие выводы. За анализируемые три года (2020 – 2022 гг.), наблюдается развитие производственной сферы Амурской области, что подтверждается ростом ВРП на 87 813,2 млн. руб. (относительный прирост показателя равен 19,55 %). При этом ВРП на душу населения характеризуется более высоким темпом прироста (35,59 %). Сказанное является следствием увеличения объемов внутрен-

него производства в региона, как следствие расширения масштабов деятельности производственных предприятий.

В составе показателей рассматриваемого блока, следует отметить увеличение объемов производства сельскохозяйственной продукции в стоимостном выражении (на 51 463,7 млн. руб. или в 2,07 раза), что обусловлено реализацией системы финансовой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей Амурской области.

В составе блока показателей, отражающих уровень жизни населения региона, рассмотрены величина и динамика средних денежных доходов на душу населения. Показатель имеет стабильную тенденцию к росту (прирост составил 50,96 %), что определяется повышением уровня жизни населения региона. Аналогичный вывод можно сделать на основе динамики среднемесячной начисленной заработной платы. Представленные показатели позволяют определить об улучшении уровня социального развития региона.

Демографические показатели являются своего рода «болевыми точками» среди рассматриваемой системы показателей. Так, численность населения Амурской области имеет стабильную тенденцию к снижению (на 21,9 тыс. чел. или 2,80 % за 2020 – 2022 гг.), что является следствием как естественной, так и миграционной убыли. Крайне негативное значение при рассмотрении данного фактора, имеет снижение численности коренного населения региона, что приводит к демографической экспансии. Динамика указанного показателя ведет к снижению численности населения, занятого в экономике (на 92 тыс. чел. или на 23,73 %), что негативно характеризует рынок труда Амурской области и определяет необходимость совершенствования направлений занятости населения и усиления мер демографической политики области.

Рассматривая показатели развития транспортной сферы Амурской области, следует отметить рост грузооборота (на 1,18 %) и пассажирооборота (на 3,54 %), что является результатом реализации работ по ремонту дорожного полотна и улучшению качества транспортной инфраструктуры.

Показатели развития торговой деятельности имеют стабильную тенден-

цию к росту. Так, увеличение объемов внутренней торговли произошло на 53 306 млн. руб. (27,66 %) за 2020 – 2022 гг., в результате развития деятельности торговых организаций и повышения уровня покупательской способности населения региона. Также следует отметить рост внешнеторгового оборота на 681,21 млн. долл. США (73,71 %), в основном, за счет увеличения объемов экспорта товаров (на 406,42 млн. долл. США или на 62,78 % за 2020 – 2022 гг.). Импорт товаров имеет более высокий темп прироста (99,27 %), в результате существенного развития торговых отношений с Китаем, а также совершенствованием системы таможенно-тарифного регулирования, которая позволила нарастить объемы внешней торговли.

Динамика общеэкономических показателей региона позволила определить следующее. В анализируемом периоде наблюдается рост инвестиционных вложений в экономику Амурской области (на 120 741 млн. руб., что составляет 35,16 %). Динамика показателя обусловлена необходимостью дополнительного инвестирования в отдельные муниципальные образования региона (Белогорский городской округ, г. Свободный, ЗАТО Углегорск и другие). При этом наблюдается рост уровня инфляции на 5,2 процентных пунктов, что связано с ростом уровня цен в регионе.

Существенное значение на уровень социально-экономического развития Амурской области, оказывают показатели, характеризующие бюджет региона. Так, по результатам анализа, определен рост доходов бюджета Амурской области на 23 249,4 млн. руб., в основном за счет роста налоговых поступлений на 6246,86 млн. руб. (9,72 %). Аналогично доходам бюджета региона, наблюдается рост расходов бюджета Амурской области (на 28 778,3 млн. руб.). Учитывая превышение абсолютного и относительного прироста расходов бюджета над доходами, в 2021 г. и 2022 г. сформирован дефицит, как результат исполнения бюджета (показатель составляет 131 882,5 млн. руб. в 2022 г.). В целях финансирования дефицита бюджета Амурской области, в доходы бюджета направляются межбюджетные трансферты. При этом представленная ситуация позволяет судить о дотационности бюджета Амурской области, недостаточной собира-

емости доходов бюджета и недостаточном уровне эффективности их использования.

В целом, представленные сведения определяют позитивные изменения в социально-экономическом развитии Амурской области, при этом некоторые показатели, при сохранении их отрицательной динамики, способны приводить к формированию угроз экономической безопасности региона.

Современный уровень социально-экономического развития региона сформирован под влиянием сильных и слабых сторон Амурской области, которые представлены в таблице 8.

Таблица 8 – SWOT-анализ социально-экономического развития Амурской области²⁸

Сильные стороны	Возможности
1	2
<p>1) разнообразная и богатая минерально-сырьевая база (месторождения и проявления россыпного и рудного золота, серебра, титана, молибдена, вольфрама, железа, меди, олова, полиметаллов, сурьмы, бурого и каменного угля, цеолитов, каолина, цементного сырья, апатита, графита, талька, полудрагоценных, строительных, поделочных, и облицовочных камней и других полезных ископаемых. Не исключена возможность выявления месторождений нефти и газа в промышленных объемах);</p> <p>2) значительный топливно-энергетический потенциал (объем производства электрической энергии в 2022 г. составил 18764,3 млн. кВт.ч.; объем добычи полезных ископаемых в 2022 г. - 92573,8 млн. руб.);</p> <p>3) обеспеченность лесными ресурсами (площадь лесных ресурсов - 26136,8 тыс. га);</p> <p>4) приграничное с Китайской Народной Республикой расположение области (расстояние между г. Благовещенском и Хэйхэ – 4,6 км);</p> <p>5) наличие трансрегиональных и транснациональных транспортных коридоров;</p> <p>6) наиболее благоприятные на Дальнем</p>	<p>1) повышение эффективности использования природных ресурсов и развитие производств по добыче и переработке минерально-сырьевых ресурсов;</p> <p>2) развитие топливно-энергетического комплекса, возможность реализации избыточных топливно-энергетических ресурсов в другие регионы Дальнего Востока и на экспорт;</p> <p>3) развитие производств по глубокой переработке древесины;</p> <p>4) развитие внешнеэкономического сотрудничества и увеличение структуры межрегионального и международного товарооборота;</p> <p>5) развитие внешнеэкономической деятельности и транспортно-коммуникационных связей между странами Азиатско-Тихоокеанского сообщества, Европы и др.;</p> <p>6) развитие стратегии сельского хозяйства, отраслей переработки сельскохозяйственной продукции и рост ее производства;</p>

²⁸ Об утверждении государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области» [Электронный ресурс]: постановление Правительства Амурской области от 25.09.2020 г. № 445. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов».

1	2
Востоке условия для ведения сельского хозяйства (площадь сельскохозяйственных угодий - 2733,5 тыс. га);	
Слабые стороны	Угрозы
<p>1) не диверсифицирована структура экономики и недостаточно эффективное использование природных ресурсов с доминирующим ресурсно-сырьевым производством (в структуре экспорта Амурской области, наибольшая доля представлена минеральными продуктами, в частности, топливно-энергетическими товарами, доля которых составила 25,51 % в структуре экспорта в 2022 г. Представленные сведения определяют существенную зависимость экономики региона от ТЭК, что формирует соответствующие экономические и финансовые угрозы);</p> <p>2) недостаточная привлекательность области для развития инвестиционной и предпринимательской деятельности (объем инвестиций в основной капитал в 2022 г. составил 343411,6 млн. руб., что составляет 93,9 % от уровня 2021 г. Представленные сведения формируют угрозы финансовой безопасности региона);</p> <p>3) недостаточное развитие малого и среднего предпринимательства на территории Амурской области (количество предприятий МСП в 2021 г. составило 9572 ед., что на 131 ед. меньше уровня 2020 г. Представленная динамика формирует угрозы для развития субъектов МСП));</p> <p>4) недостаточно развита финансово-кредитная система (объем межбюджетных трансфертов в 2022 г. составил 34 012 млн. руб., что приводит к неэффективному использованию бюджетных средств);</p> <p>5) недостаточное развитие внешнеэкономического и межрегионального сотрудничества (основными странами-контрагентами Амурской области во внешней торговли, являются: Китай и Казахстан, что формирует угрозы для развития внешнеэкономической деятельности региона);</p> <p>6) ухудшение демографической ситуации, дефицит высококвалифицированных рабочих кадров (численность населения регио-</p>	<p>1) снижение мировых цен на минерально-сырьевые ресурсы, ухудшение экологической обстановки (формирует экономические и экологические угрозы);</p> <p>2) деформация структуры состояния экономики (формирует экономические и финансовые угрозы);</p> <p>3) дефицит конкурентоспособных мощностей (формирует угрозы развития бизнеса);</p> <p>4) снижение инвестиционного потенциала и повышение инвестиционных рисков (формирует финансовые угрозы);</p> <p>5) низкая обеспеченность при формировании доходной части бюджета, технического перевооружения производств, занятости населения, а также насыщения внутреннего рынка товарами народного потребления (формирует финансовые угрозы);</p> <p>6) замедление темпов экономического роста (формирует экономические и социальные);</p> <p>7) снижение качества принимаемых административных управленческих решений и неоперативность их принятия (формирует экономические и социальные);</p> <p>8) перерасход топлива, увеличение расходов на содержание, нарушение санитарно-гигиенических норм, ухудшение экологической обстановки (формирует финансовые угрозы);</p> <p>9) снижение эффективности функционирования всего хозяйственного комплекса, увеличение транспортных расходов, миграционный отток (формирует финансовые угрозы);</p>

1	2
<p>на сократилась на 17,4 тыс. чел., что формирует угрозы демографической безопасности);</p> <p>7) высокий износ основных фондов в сфере материального производства, недостаточный уровень технологического перевооружения, модернизации производств, изношенность и низкая экономичность системы ЖКХ (средняя степень износа основных фондов региона в 2022 г. составляет 36,4 %, в сфере ЖКХ – 63,3 %, что формирует угрозы социальной безопасности);</p> <p>8) низкий уровень развития транспортного комплекса (сокращение грузоперевозок за 2020 – 2022 гг. – на 16,85 %, пассажирооборота – на 15,78 %).</p>	

Представленные в таблице 8 сведения определяют, что социально-экономическое развитие Амурская область характеризуется присутствием, в большей степени, угроз, чем возможностей. При этом наличие широкого спектра сильных сторон региона, определяют потенциальные возможности для минимизации негативного влияния представленных угроз.

Для достижения планируемого уровня социально-экономического развития Амурской области, требуются финансовые ресурсы, которые направляются на реализацию целей и задач региона из регионального бюджета. Учитывая высокую роль налогов в формировании бюджета Амурской области, следует отметить необходимость обеспечения должного контроля за правильностью их расчетов и своевременностью их уплаты, а также важность мер налогового администрирования, позволяющих повысить уровень собираемости налогов и сборов.

2.2 Оценка состава и динамики налоговых поступлений в доходную часть бюджета Амурской области

Доходы бюджета Амурской области формируется за счет разного рода поступлений, к числу которых относятся налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления. При этом существенную роль в формировании доходной части бюджета региона, играют налоги. Сказанное подтвержда-

ются сведениями, представленными в таблице 9.

Таблица 9 – Роль налогов в составе консолидированного бюджета Амурской области за 2020 – 2022 гг.²⁹

Показатели	Значения показателей, млн. руб.			Изменения 2022 г. к 2020 г.	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютные, млн. руб.	темпы прироста, процент
Доходы бюджета Амурской области, млн. руб.	105151,3	118629,6	128400,7	23249,4	22,11
в том числе:					
Налоговые и неналоговые доходы	70997	77527,7	85257,2	14261,21	20,09
из них:					
- неналоговые доходы	6709,3	8086,31	14772,65	8013,35	в 2,19 раза
- налоговые доходы	64287,70	69441,36	70534,56	6246,86	9,72
Безвозмездные поступления	34154,30	41101,93	43143,49	8989,19	26,32
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	33104,41	38413,53	39046,92	5942,51	17,95
- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	718,58	2159,96	3194,63	2476,05	в 4,45 раза
- доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	219,74	664,32	710,51	490,77	в 3,23 раза
Расходы бюджета Амурской области, млн. руб.	103044,2	123770,8	131822,5	28778,3	27,93
Результат исполнения бюджета	2107,1	-5141,2	-3421,8	-5528,9	в 3,62 раза

Согласно сведениям, представленным в таблице 9, в анализируемом периоде наблюдается увеличение доходов консолидированного бюджета Амурской области на 23 249,4 млн. руб., что составляет 22,11 % в относительном выражении. Представленная тенденция в основном обусловлена увеличением поступлений от уплаты налоговых доходов на 6 246,86 млн. руб. (9,72 %).

Следует отметить, что увеличение доходов консолидированного бюджета Амурской области также обусловлено приростом безвозмездных поступлений

²⁹ Открытый бюджет Амурской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://ob.fin.amurobl.ru/dokumenty/zakon/zakon_ob_ishpolnenii/ - 15.04.2023.

на 8 989,19 млн. руб. (26,32 %), величина которых увеличилась, в основном за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (на 5 942,51 млн. руб. или на 17,95 %).

Наибольший удельный вес в структуре доходов консолидированного бюджета Амурской области в анализируемом периоде, представлен налоговыми доходами, доля которых составляет 54,93 % в 2022 г. (таблица 10).

Таблица 10 – Структура доходов консолидированного бюджета Амурской области за 2020 – 2022 гг.

Показатели	Структура доходов консолидированного бюджета, процент			Изменения 2022 г. к 2020 г., процентный пункт
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	
Доходы бюджета Амурской области, млн. руб.	100,00	100,00	100,00	-
в том числе:				
Налоговые и неналоговые доходы	67,52	65,35	66,40	-1,12
из них:				
- неналоговые доходы	6,38	6,82	11,51	5,12
- налоговые доходы	61,14	58,54	54,93	-6,21
Безвозмездные поступления	32,48	34,65	33,60	1,12
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	31,48	32,38	30,41	-1,07
- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0,68	1,82	2,49	1,80
- доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,21	0,56	0,55	0,34

При этом показатель имеет тенденцию к снижению за 2020 – 2022 гг. на 6,21 процентных пунктов.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходы консолидированного бюджета Амурской области имеет тенденцию к росту. Так, увеличение показателя произошло на 1,12 процентных пунктов (с 32,48 % в 2020 г. до 33,60 % в 2022 г.).

Представленные сведения определяют существенную роль налогов в формировании консолидированного бюджета Амурской области в анализируемом периоде.

В целях более детального изучения динамики налоговых поступлений в доходы консолидированного бюджета Амурской области, в таблице 11 представлен состав и динамика поступлений от уплаты налогов в региональный бюджет за 2020 – 2022 гг.

Таблица 11 - Состав и динамика налоговых поступлений от уплаты налогов в консолидированных бюджет Амурской области за 2020 – 2022 гг.³⁰

Показатели	Значения показателей, млн. руб.			Изменения 2022 г. к 2020 г.	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютные, млн. руб.	темпы прироста, процент
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы, всего	64287,70	69441,36	70534,56	6246,86	9,72
в том числе:					
Налог на прибыль, доходы	42158,84	47296,56	49832,14	7673,3	18,20
из него:					
- налог на прибыль организаций	15318,10	15883,11	19265,24	3947,14	25,77
- налог на доходы физических лиц	26840,74	31413,45	30566,89	3726,15	13,88
Налоги на товары, реализуемые на территории РФ	26,76	32,41	40,07	13,31	49,73
из него:					
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	26,76	32,41	40,068	13,31	49,73
Налоги на имущество	15826,23	14657,19	11568,98	-4257,25	-26,90
из него:					
- налог на имущество физических лиц	469,37	512,46	910,62	441,25	94,01
- налог на имущество организаций	13663,76	12226,82	9985,12	-3678,64	-26,92
Транспортный налог	1023,13	1036,50	672,84	-350,29	-34,24
из него:					
- транспортный налог с организаций	222,75	271,41	273,86	51,11	22,95
- транспортный налог с физических лиц	800,38	765,10	398,98	-401,40	-50,15
Налог на игорный бизнес	1,27	0,71	0,41	-0,86	-67,87
Земельный налог	668,69	880,70	627,35	-41,34	-6,18
из него:					
- земельный налог с организаций	418,30	654,48	535,68	117,38	28,06
- земельный налог с физических лиц	250,40	226,22	91,66	-158,74	-63,40
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	2872,83	3135,35	3303,12	430,29	14,98

³⁰ Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ - 17.04.2023.

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5	6
из него:					
- налог на добычу полезных ископаемых	2862,11	3124,36	3287,58	425,47	14,87
- сбор за пользование объектами животного мира	0,03	10,99	15,54	15,51	в 518 раза
Прочие налоги (в уплату задолженности прошлых лет)	1709,95	2401,94	4489,65	2779,70	в 2,63 раза

Представленные в таблице 11 сведения позволяют определить, что в основном, увеличение налоговых поступлений в доходы бюджета Амурской области в анализируемом периоде, обусловлены увеличением поступлений от уплаты налога на прибыль (прирост показателя составил 7 673,3 млн. руб. или 18,20 %). Сказанное позволяет судить об улучшении финансового положения предприятий региона и повышении уровня жизни населения Амурской области.

Аналогичная тенденция наблюдается в отношении поступлений от уплаты налогов на товары, реализуемых на территории РФ, так, прирост показателя составил 13,31 млн. руб. (49,73 %). Следует отметить, что в составе рассматриваемого показателя присутствуют только акцизы, поступающие в региональный бюджет. В связи с тем, что налог на добавленную стоимость (НДС), являющийся федеральным налогом, и, соответственно, поступающий в федеральный бюджет Российской Федерации, не отражается в составе поступлений от уплаты рассматриваемой группы налогов. Также следует отметить, что представленная динамика показателя обусловлена расширением масштабов торговой деятельности на территории Амурской области.

В противовес выше представленной динамике показателей, величина поступлений от уплаты налогов на имущество, имеет тенденцию к снижению за 2020 – 2022 гг. на 4 257,25 млн. руб. (26,90 %). Важно отметить, что поступления от налога на имущество физических лиц, отраженные в составе рассматриваемого налога, имеют тенденцию к росту (увеличение показателя произошло на 441,25 млн. руб.), что является следствием улучшения благосостояния населения Амурской области. При этом величина поступлений от уплаты налога на имущество организаций, напротив, имеет тенденцию к снижению (изменение

показателя произошло на 3 678,64 млн. руб. или на 26,92 %), в результате сокращения имущественного потенциала экономических субъектов, одной из причин чего, является прекращение деятельности филиалов иностранных организаций на территории РФ с введением соответствующего пакета санкций в 2022 году.

Также по результатам анализа, наблюдается рост поступлений от уплаты налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами на 430,29 млн. руб. (14,98 %), в результате расширения масштабов деятельности предприятий, работающих в сфере рыбоводства в регионе.

Таким образом, проведенный анализ состава и динамики налоговых поступлений в бюджет Амурской области, в целом, позволил выявить позитивные тенденции в формировании налоговых поступлений.

В целях анализа структуры налоговых поступлений в доходы консолидированного бюджета Амурской области за 2020 – 2022 гг., в таблице 12 представлены необходимые сведения.

Таблица 12 – Анализ структуры налоговых поступлений в доходы консолидированного бюджета Амурской области за 2020 – 2022 гг.

Показатели	Структура доходов консолидированного бюджета, процент			Изменения 2022 г. к 2020 г., процентный пункт
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	
1	2	3	4	5
Налоговые доходы, всего	100,00	100,00	100,00	-
в том числе:				
Налог на прибыль, доходы	65,58	68,11	70,65	5,07
из него:				
- налог на прибыль организаций	23,83	22,87	27,31	3,49
- налог на доходы физических лиц	41,75	45,24	43,34	1,59
Налоги на товары, реализуемые на территории РФ	0,04	0,05	0,06	0,02
из него:				
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	0,04	0,05	0,06	0,02
Налоги на имущество	24,62	21,11	16,40	-8,22
из него:				
- налог на имущество физических лиц	0,73	0,74	1,29	0,56
- налог на имущество организаций	21,25	17,61	14,16	-7,10

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5
Транспортный налог	1,59	1,49	0,95	-0,64
из него:				
- транспортный налог с организаций	0,35	0,39	0,39	0,04
- транспортный налог с физических лиц	1,24	1,10	0,57	-0,68
Налог на игорный бизнес	0,01	0,01	0,01	-
Земельный налог	1,04	1,27	0,89	-0,15
из него:				
- земельный налог с организаций	0,65	0,94	0,76	0,11
- земельный налог с физических лиц	0,39	0,33	0,13	-0,26
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	4,47	4,52	4,68	0,21
из него:				
- налог на добычу полезных ископаемых	4,45	4,50	4,66	0,21
- сбор за пользование объектами животного мира	0,01	0,02	0,02	0,02
Прочие налоги (в уплату задолженности прошлых лет)	2,66	3,46	6,37	3,71

Согласно сведениям, представленным в таблице 12, наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений в доходы консолидированного бюджета Амурской области, представлен налогами на прибыль и доходы, удельный вес которых увеличился за 2020 – 2022 гг. на 5,07 процентных пунктов и составил 70,65 % в 2022 году. Представленные сведения позволяют судить о существенной роли налогов на прибыль и доходы в структуре налоговых доходов бюджета Амурской области. При этом рассматривая состав указанный группы налогов, следует отметить, что удельный вес налога на прибыль организаций составляет 27,31 % в 2022 г., удельный вес налога на доходы физических лиц несколько больше и равен 43,34 % в 2022 г.

Также сравнительно высокая доля в структуре налоговых платежей Амурской области, представлена налогом на имущество (16,40 % в 2022 г.). Наибольшая величина в составе указанной группы налогов, представлена поступлениями от уплаты налога на имущество организаций (14,16 % в 2022 г.).

Остальные группы налогов и сборов, включенные в общие группировки (кроме прочих налогов, уплачиваемых как задолженность прошлых лет), составляют менее 5 %.

Таким образом, проведенная оценка состава и динамики налоговых по-

ступлений в доходную часть бюджета Амурской области позволила определить позитивные тенденции в формировании налоговых поступлений в бюджет региона. Также сделан вывод о существенной роли налогов в формировании доходов бюджета Амурской области, что определяет важность организации эффективных мер контроля и налогового администрирования со стороны региональных отделений федеральной налоговой службы Амурской области.

2.3 Анализ эффективности налогового контроля задолженности по налогам в Амурской области

Налоговые органы реализуют особо значимые функции в пополнении доходной части бюджета региона, за счет организации системы проверки правильности начисления налогов и сборов, а также своевременности и полноты уплаты. При этом в случае появления у налоговых органов информации о нарушении налогоплательщиком положений действующего налогового законодательства, налоговые органы прибегают к налоговым проверкам, которые подразделяются на камеральные и выездные.

Камеральные налоговые проверки представляют собой совокупность процедур проверки финансовой отчетности и внутренних первичных бухгалтерских документов налогоплательщика удаленно, то есть без непосредственного присутствия налоговых инспекторов на территории предприятия-налогоплательщика. Камеральная налоговая проверка проводится на основании копий документов, предоставленных предприятием.

Выездные налоговые проверки проводят налоговыми органами непосредственно на территории работы налогоплательщика. Проверке подлежат оригиналы финансовой отчетности и внутренних первичных бухгалтерских документов налогоплательщика. Важно отметить, что выездная налоговая проверка проводится только после проведения камеральной проверки налогоплательщика.

Камеральные налоговые проверки проводятся на основе приказа начальника налоговой инспекции, в котором представлен список налогоплательщиков, подлежащих проверкам. Планирование камеральных проверок осуществ-

ляется на основе концепции планирования проведения налоговых проверок, утвержденной приказом ФНС РФ от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». Согласно указанной концепции, обозначено двенадцать определяющих налоговых рисков, по которым налоговиками производится отбор кандидатов на проведение выездных проверок.

По результатам камеральной налоговой проверки, налоговые инспекторы вправе доначислить налоги и сборы, не уплаченные в бюджет. Также налоговые органы вправе начислять пени за неполную и несвоевременную уплату налогов, а также штрафы на нарушение действующего налогового законодательства. Аналогичными правами, налоговые инспекторы обладают при проведении выездных налоговых проверок.

В целях анализа масштабов и динамики налоговых проверок, проведенных налоговыми инспекторами региональных отделений ФНС Амурской области за 2020 – 2022 гг., в таблице 13 представлены необходимые сведения.

Таблица 13 - Динамика налоговых проверок, проведенных в Амурской области за 2020 – 2022 гг.

Показатели	Значение показателей			Изменения 2022 г. к 2020 г.	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютные изменения	относительные изменения, процент
1	2	3	4	5	6
Проведено проверок, всего, ед.	7803606	8061562	7696247	-107359	-1,38
в том числе:					
- камеральные проверки	7802229	8059211	7693839	-108390	-1,39
- выездные проверки	1377	2351	2408	1031	74,87
Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), млн. руб.	66497	187825	238925	172428,2	в 3,59 раза
из них налоги	4466,88	12365,78	15580,64	11113,76	2,49 раза
в том числе:					
- камеральные проверки	7621,22	21313,9	18182,7	10561,5	в 2,39 раза
из них дополнительно начисленные налоги	353,12	1151,32	1168,63	815,51	3,31 раза
- выездные проверки	58875,7	166511	220742	161866,7	в 3,75 раза

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5	6
из них дополнительно начисленные налоги	4113,77	11214,46	14412,01	10298,25	в 3,50 раза

Анализируя сведения, представленные в таблице 13, следует отметить о сокращении совокупного количества налоговых проверок, проведенных служащими налоговых инспекций Амурской области на 107 359 проверок, что составляет 1,38 % в относительном выражении. Снижение показателя обусловлено сокращением количества проведенных камеральных проверок на 108 390 ед. (1,39 %), как результат введенного в 2022 года моратория на налоговые проверки, который будет действовать до конца 2023 года. При этом количество проведенных выездных налоговых проверок, напротив, увеличилось на 1031 единиц (74,87 %).

По результатам проведенных налоговых проверок в анализируемом периоде, наблюдается увеличение сумм доначисленных платежей на 172 428,2 млн. руб. (показатель составил 238 925 млн. руб. в 2022 г., из которых 15 580,64 млн. руб. представлены доначисления по неуплаченным налогам). Наибольшая сумма в составе доначисленных платежей по результатам проверки, представлена суммами, доначисленными по результатам выездных налоговых проверок (220 742 млн. руб. в 2022 г., из которых 14 412,01 млн. руб. представлены доначислениями по уплате налогов).

Представленные сведения определяют существенную роль контрольной деятельности налоговых органов в пополнении доходов бюджета Амурской области.

В целях анализа контрольной деятельности налоговых органов Амурской области за 2020 – 2022 гг., проведен расчет соответствующих показателей, которые представлены в таблице 14. Анализ сведений, представленных в таблице 14 позволяет сделать вывод о превышении фактического количества налоговых проверок, проведенных налоговыми органами Амурской области над плановыми показателя, что определяет сравнительно высокий коэффициент выполнения плана по количеству проверок (1,08 в 2022 г.).

Таблица 14 – Показатели эффективности налоговых проверок, проведенных на территории Амурской области

Показатели	Значение показателей			Изменения 2022 г. к 2020 г.	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютные изменения	относительные изменения, процент
1	2	3	4	5	6
Фактически проведено проверок, всего, ед.	7803606	8061562	7696247	-107359	-1,38
в том числе:					
- камеральные проверки	7802229	8059211	7693839	-108390	-1,39
- выездные проверки	1377	2351	2408	1031	74,87
Количество проверок по плану, ед.	7432006	7826759	7126155	-305851	-4,12
в том числе:					
- камеральные проверки	7430682	7824310	7123883	-306799	-4,13
- выездные проверки	1324	2449	2272	948	71,60
Коэффициент выполнения плана по проверкам, всего	1,05	1,03	1,08	0,03	2,86
в том числе:					
- камеральные проверки	1,05	1,03	1,08	0,03	2,86
- выездные проверки	1,04	0,96	1,06	0,02	1,91
Фактическая сумма дополнительно начисленных платежей, всего, млн. руб.	66497	187825	238925	172428	в 3,59 раза
в том числе:					
- камеральные проверки	7621,22	21313,9	18182,7	10561,5	в 2,39 раза
- выездные проверки	58875,7	166511	220742	161866	в 3,75 раза
Сумма доначисленных налоговых платежей, приходящихся на одну налоговую проверку, всего, тыс. руб.	8,52	23,30	31,04	22,52	в 3,64 раза
в том числе:					
- камеральные проверки	0,98	2,64	2,36	1,39	в 2,42 раза
- выездные проверки	42756,50	70825,61	91670,27	48913,77	в 2,14 раза
Сумма дополнительных налоговых платежей, согласно плану, всего, млн. руб.	62824,19	184519,73	221847,16	159023	в 3,53 раза
в том числе:					
- камеральные проверки	7282,29	19849,48	15983,27	8700,98	в 2,19 раза

1	2	3	4	5	6
- выездные проверки	55541,90	164670,25	205863,89	150322	в 3,71 раза
Коэффициент выполнения плана по сбору дополнитель- ных платежей, всего	1,06	1,02	1,08	0,02	1,75
в том числе:					
- камеральные проверки	1,05	1,07	1,14	0,09	8,70
- выездные проверки	1,06	1,01	1,07	0,01	1,16

Аналогичная ситуация наблюдается в отношении коэффициента выполнения плана по суммам дополнительно начисленных платежей по результатам проверок (1,08 в 2022 г.). Помимо представленных показателей, в качестве показателей, отражающих эффективность налоговых проверок, проведенных на территории Амурской области, рассмотрена сумма дополнительно начисленных платежей, приходящихся на одну налоговую проверку, указанная сумма составляет 31,04 тыс. руб. в 2022 г., прирост показателя за 2020 – 2022 гг. составил 22,52 тыс. руб. Сказанное позволяет судить об усугублении ситуации в части добросовестности налогоплательщиков по уплате причитающихся налогов и сборов, а также в части соблюдения налогоплательщиками норм действующего налогового законодательства.

Для анализа эффективности контрольной деятельности налоговых органов в Амурской области, использованы несколько методик, среди которых: авторские методики А.Т. Щербинина, Д.В. Крылова, Г.Н. Карташовой, а также методики, разработанные федеральной налоговой службой РФ и министерством финансов РФ. В таблице 15 представлены результаты оценки эффективности контрольной деятельности налоговых органов по методике А.Т. Щербинина. По результатам анализа, контрольная деятельность налоговых органов Амурской области, согласно методике А.Т. Щербинина, является достаточно эффективной, при этом отмечено превышение суммы начисленных налогов по данным налоговой инспекции над суммами налогов, самостоятельно исчисленными налогоплательщиками (коэффициент начисления составляет 0,95 в 2022 году).

Таблица 15 - Результаты оценки эффективности контрольной деятельности налоговых органов по методике А.Т. Щербинина

Показатели	Значения показателей			Изменения 2022 г. к 2020 г.	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютные	темпы прироста, процент
Сумма самостоятельно начисленных налогоплательщиками налогов и сборов, млн. руб.	64287,7	69441,36	70534,56	6246,86	9,72
Начислено налогов и сборов по данным налоговых органов Амурской области, млн. руб.	66893,12	71652,89	73858,27	6965,15	10,41
Коэффициент начисления налогов, руб.	0,96	0,97	0,95	-0,01	-0,63

При этом показатель эффективности контрольной деятельности налоговых органов Амурской области по методике А.Т. Щербинина имеет тенденцию к росту (увеличение показателя составило 14,16 %).

В таблице 16 представлены результаты оценки эффективности контрольной деятельности налоговых органов Амурской области по методике Д.В. Крылова.

Таблица 16 - Результаты оценки эффективности контрольной деятельности налоговых органов по методике Д.В. Крылова

Показатели	Значения показателей			Изменения 2022 г. к 2020 г.	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютные	темпы прироста, процент
Сумма уплаченных налогоплательщиками налогов и сборов, млн. руб.	64287,7	69441,36	70534,56	6246,86	9,72
Величина налогового потенциала, млн. руб.	71360,00	84018,67	89438,91	18078,9	25,33
в том числе:					
- сумма начисленных налогов и сборов по данным налоговых органов Амурской области	66893,12	71652,89	73858,27	6965,15	10,41
- доначисления платежей по налогам и сборам	4466,88	12365,78	15580,64	11113,8	в 3,49 раза
Показатель собираемости налогов, руб.	0,90	0,83	0,79	-0,11	-12,46

По результатам анализа эффективности контрольной деятельности нало-

говых органов Амурской области, согласно методике Д.В. Крылова, отмечено снижение собираемости налогов на 12,46% за 2020 – 2022 гг., что определяется более высоким темпом прироста налогового потенциала над темпом прироста уплаченных налогоплательщиками налогов и сборов в бюджет региона.

Следующей авторской методикой, использованной для оценки эффективности контрольной деятельности налоговых органов Амурской области, является методика Г.Н. Карташовой. Результаты оценки представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Оценка эффективности контрольной деятельности налоговых органов Амурской области по методике Г.Н. Карташовой

Показатели	Значения показателей, млн. руб.			Изменения 2022 г. к 2020 г.	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютные, млн. руб.	темп прироста, процент
Планируемые поступления в бюджет	71360,00	84018,67	89438,91	18078,91	25,33
Фактические поступления в бюджет	64287,7	69441,36	70534,56	6246,86	9,72
Показатель эффективности	-7072,30	-14577,31	-18904,35	-11832,05	в 2,67 раза

Согласно методике Г.Н. Карташовой, в анализируемом периоде наблюдается снижение коэффициента эффективности контрольной деятельности налоговых органов Амурской области, что обусловлено снижением эффективности работы налоговых органов Амурской области в части проведения налоговых проверок, а также снижения уровня мотивации налоговых инспекторов региона. При этом следует отметить, что Г.Н. Карташова в своей методике, в отличие от других авторов, использует абсолютный показатель, в качестве коэффициента эффективности, что не позволяет в полной мере оценить результаты оценки методики и сделать объективные выводы.

В целях дальнейшей оценки, использована методика, разработанная федеральной налоговой службой Российской Федерации. Данная методика включает в себя группу абсолютных и относительных показателей, что позволяет сделать более полные и объективные выводы по результатам анализа. Результа-

ты анализа эффективности контрольной деятельности налоговых органов Амурской области за 2020 – 2022 гг., представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Оценка эффективности контрольной деятельности налоговых органов Амурской области за 2020 – 2022 гг. по методике, разработанная федеральной налоговой службой Российской Федерации

Показатели	Значения показателей			Изменения 2022 г. к 2020 г.	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютные	темпы прироста, процент
Поступления налоговых платежей, млн. руб.	64287,7	69441,36	70534,56	6246,86	9,72
Сумма дополнительно начисленных платежей, млн. руб.	5742,40	14515,04	16121,80	10379,41	в 2,81 раза
из них финансовые санкции, млн. руб.	967,02	2808,66	2571,10	1604,09	в 2,66 раза
Проведено налоговых проверок, ед.	7802229	8059211	7693839	-108390	-1,39
из них выявлено нарушений, ед.	1152389	1300757	1366426	214037	18,57
Удельный вес суммы платежей, дополнительно начисленных платежей по результатам налоговых проверок, в структуре налоговых платежей, процент	0,55	1,66	1,66	1,11	х
Удельный вес налогоплательщиков, в ходе проверки которых были выявлены нарушения, процент	14,77	16,14	17,76	2,99	х
Удельный вес финансовых санкций в структуре дополнительно начисленных платежей, процент	16,84	19,35	15,948	-0,89	х

По результатам проведенного анализа. по методике, разработанная федеральной налоговой службой Российской Федерации, возможно сделать вывод о повышении эффективности контрольной деятельности налоговых органов Амурской области за 2020 – 2022 гг. Так, в анализируемом периоде наблюдается рост сумм доначисленных платежей по результатам проведенных налоговых проверок, включая налоги и финансовые санкции (на 10 379,41 млн. руб.), из которых прирост начисленных сумм по уплате финансовых санкций, составил 1 604,09 млн. руб.

Не смотря на снижение общей величины проведенных налоговых прове-

рок на 1,39 % за 2020 – 2022 гг., наблюдается увеличение количества выявленных нарушений на 18,57 %, в связи с усилением степени недобросовестности налогоплательщиков.

Также следует отметить увеличение удельного веса суммы платежей, дополнительно начисленных платежей по результатам налоговых проверок, в структуре налоговых платежей, поступивших в доходы регионального бюджета Амурской области на 1,11 процентных пунктов. Аналогичная тенденция характерна для удельного веса налогоплательщиков, в ходе проверки которых были выявлены нарушения на 2,99 процентных пунктов.

Следующей методикой оценки эффективности контрольной деятельности налоговых органов, использованной в рамках исследования, является методика Министерства финансов РФ. Результаты оценки с использованием указанной методики представлены в таблице 19.

Таблица 19 - Оценка эффективности контрольной деятельности налоговых органов Амурской области за 2020 – 2022 гг. по методике, разработанная министерством Финансов Российской Федерации

Показатели	Значения показателей			Изменения 2022 г. к 2020 г.	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютные	темпы прироста, процент
1	2	3	4	5	6
Количество проверенных налогоплательщиков, ед.	7802229	8059211	7693839	-108390	-1,39
Количество проверенных налогоплательщиков в расчете на одного специалиста налоговой инспекции, ед.	125842	134320	130404	4562	3,62
Численность сотрудников отдела налоговых проверок, чел.	62	60	59	-3,00	-4,84
Сумма доначисленных налогов и штрафных санкций в результате проведения налоговых проверок, млн. руб.	5742,40	14515,04	16121,80	10379,41	в 2,81 раза
Сумма доначислений и штрафных санкций в расчете на одного специалиста налоговой инспекции, в результате проведения налоговых проверок, млн. руб.	92,62	241,92	273,25	180,63	в 2,95 раза

Продолжение таблицы 19

1	2	3	4	5	6
Доля взысканных налогов в общей сумме доначислений, в результате проведения налоговых проверок, процент	77,79	85,19	96,64	18,86	х
Доля взысканных пеней в общей сумме доначислений, в результате проведения налоговых проверок, процент	2,84	5,12	2,32	-0,52	х
Доля взысканных штрафных санкций в общей сумме доначислений, в результате проведения налоговых проверок, процент	19,37	9,69	1,04	-18,34	х
Доля доначисленных платежей в сумме поступивших налогов и платежей, в результате проведения налоговых проверок, процент	2,66	3,46	6,37	3,71	х

По результатам проведенной оценки, следует отметить увеличение количества проверенных налогоплательщиков, приходящихся на одного служащего налоговой инспекции на 4562 ед. (3,62 %). Также следует отметить увеличение сумм доначисленных платежей по результатам проверок на одного служащего налоговых органов на 10 379,41 млн. руб.

Также следует отметить увеличение удельного веса взысканных налогов в общей сумме доначислений, в результате проведения налоговых проверок за 2020 – 2022 гг. на 18,86 процентных пунктов и составила 96,64 % в 2022 г. Доля взысканных пеней в общей сумме доначислений, в результате проведения налоговых проверок, напротив, сократилась на 0,52 процентных пунктов и составила 2,32 % в 2022 г.

По результатам проведенных налоговых проверок, и, соответственно, доначисления платежей, наблюдается увеличение удельного веса уплаченных платежей в рамках проведенных доначислений на 3,71 процентных пунктов (показатель составил 6,37 % в 2022 г.).

Представленные результаты оценки, с одной стороны, свидетельствуют о повышении эффективности контрольной деятельности налоговых органов Амурской области, в результате совершенствования методологии их работ и

повышения уровня квалификации налоговых служащих. Но с другой стороны, представленные результаты позволяют судить об усилении степени недобросовестности налогоплательщиков, действующих на территории Амурской области, а также о росте количества нарушения норм действующего законодательства, что ведет к формированию дополнительных угроз в сфере налоговой и финансовой безопасности региона.

В целях обобщения результатов проведенной оценки эффективности контрольной деятельности налоговых органов Амурской области за 2020 – 2022 гг., в таблице 20 представлены сводные результаты.

Таблица 20 – Сводные результаты оценки эффективности контрольной деятельности налоговых органов Амурской области за 2020 – 2022 гг.

Показатели	Значения показателей			Изменения 2022 г. к 2020 г.	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютные	темпы прироста, процент
1	2	3	4	5	6
Методика Т.А. Щербинина					
Коэффициент начисления налогов, руб.	0,96	0,97	0,95	-0,01	-0,63
Методика Д.В. Крылова					
Показатель собираемости налогов, руб.	0,90	0,83	0,79	-0,11	-12,46
Методика Г.Н. Карташовой					
Показатель эффективности, млн. руб.	-7072,30	-14577,31	-18904,35	-11832,05	в 2,67 раза
Методика, разработанная федеральной налоговой службой					
Удельный вес суммы платежей, дополнительно начисленных платежей по результатам налоговых проверок, в структуре налоговых платежей, процент	0,55	1,66	1,66	1,11	в 3,02 раза
Удельный вес налогоплательщиков, в ходе проверки которых были выявлены нарушения, процент	14,77	16,14	17,76	2,99	20,24
Удельный вес финансовых санкций в структуре дополнительно начисленных платежей, процент	16,84	19,35	15,95	-0,89	-5,30
Методика министерства финансов Российской Федерации					
Сумма доначислений и штрафных санкций в результате проведения налоговых проверок, млн. руб.	5742,40	14515,04	16121,80	10379,41	в 2,81 раза

1	2	3	4	5	6
Сумма доначислений и штрафных санкций в расчете на одного специалиста налоговой инспекции, в результате проведения налоговых проверок, млн. руб.	92,62	241,92	273,25	180,63	в 2,95 раза
Доля взысканных налогов в общей сумме доначислений, в результате проведения налоговых проверок, процент	77,79	85,19	96,64	18,86	х
Доля взысканных пеней в общей сумме доначислений, в результате проведения налоговых проверок, процент	2,84	5,12	2,32	-0,52	х
Доля взысканных штрафных санкций в общей сумме доначислений, в результате проведения налоговых проверок, процент	19,37	9,69	1,04	-18,34	х
Доля доначисленных платежей в сумме поступивших налогов и платежей, в результате проведения налоговых проверок, процент	2,66	3,46	6,37	3,71	х

Согласно методикам, предложенным Т.А. Щербининым, Д.В. Крыловым и Г.Н. Карташовой, уровень эффективности контрольной работы налоговых органов Амурской области является достаточно высоким, при этом отмечено его сокращение в анализируемом периоде. Аналогичный вывод сделан на основе результатов оценки методик ФНС РФ и министерства финансов РФ.

В целях определения интегрального показателя, отражающего эффективность контрольной деятельности налоговых органов Амурской области, использована методика М.Н. Вишняковой. Данная методика содержит в себе индикаторы, выраженные в относительной форме. Каждый индикатор оценивается по заданной шкале. Результативный (интегральный) показатель оценки определяется как сумма значений полученных индикаторов. Результаты анализа представлены в таблице 21. Проведенный анализ индикаторов контрольной деятельности налоговых органов по методике М.Н. Вишняковой позволил определить высокую эффективность системы налогового контроля в целом. При этом некоторые показатели имеют низкие значения, что формирует угрозы экономической безопасности.

Таблица 21 – Анализ показателей контрольной деятельности налоговых органов Амурской области по методике М.Н. Вишняковой

Показатели	Значение показателя	Доля в формировании интегрального показателя	Значение показателей			Результат оценки		
			2020 г.	2021 г.	2022 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Собираемость налогов и сборов, процент	менее 80 % 80 – 90 % 90 - 95 % свыше 95 %	от 0 до 0,1 от 0,1 до 0,14 от 0,15 до 0,19 0,2	90,09	82,65	78,86	0,19	0,11	0,10
Доля налогоплательщиков, имеющих возможность доступа через Интернет к персональной информации	менее 0,8 0,8 -0,9 0,9 - 0,95 свыше 0,95	от 0 до 0,05 от 0,06 до 0,07 от 0,08 до 0,09 0,1	0,82	0,85	0,87	0,08	0,08	0,09
Уровень исков по налоговым спорам, решенных в пользу налоговых органов	менее 0,8 0,8 - 0,9 0,9 - 0,95 свыше 0,95	от 0 до 0,05 от 0,06 до 0,07 от 0,08 до 0,09 0,1	0,87	0,84	0,88	0,07	0,06	0,07
Коэффициент сокрытия налоговых объектов (занижения налогов)	менее 0,003 0,003 - 0,005 0,005 – 0,010 свыше 0,010	0,15 от 0,13 до 0,14 от 0,1 до 0,12 от 0 до 0,09	0,06	0,09	0,07	0,07	0,08	0,09
Коэффициент выявленных ошибок в налоговой отчетности	менее 0,01 0,01 - 0,03 0,03 - 0,05 свыше 0,05	0,15 от 0,13 до 0,14 от 0,1 до 0,12 от 0,1 до 0,12	0,09	0,14	0,11	0,10	0,12	0,10
Показатель эффективности камерального контроля, процент	менее 10 % 10 – 15 % 15 - 20 % свыше 20 %	от 0 до 0,09 от 0,1 до 0,12 от 0,13 до 0,14 0,15	13,48	14,65	15,59	0,11	0,12	0,13

Продолжение таблицы 21

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Показатель результативности выездного контроля, процент	менее 65 % 65 – 80 % 80 – 95 % свыше 95 %	от 0 до 0,09 от 0,1 до 0,12 от 0,13 до 0,14 0,15	82,14	85,17	84,29	0,13	0,14	0,13
Интегральный показатель оценки						0,75	0,71	0,71
						эффективная система налогового контроля		

Представленные в таблице 21 сведения определяют эффективность системы налогового контроля, реализуемого на территории Амурской области. При этом в ходе проведенного анализа сделан вывод об усилении степени недобросовестности налогоплательщиков Амурской области, что приводит к снижению величины налоговых платежей, ожидаемых к уплате в бюджет региона. Указанный вывод определяет необходимость внедрения мероприятий, направленных на стимулирование налогоплательщиков к уплате причитающихся налогов и сборов.

2.4 Оценка уровня экономической безопасности Амурской области и роли налогов в ее обеспечении

Экономическая безопасность Амурской области формируется под влиянием различного рода факторов: экономических, социальных, демографических, производственных, инвестиционных, финансовых и других. В современной экономической литературе присутствует множество методик оценки экономической безопасности регионов. В рамках данного исследования, выбор методики оценки экономической безопасности региона сделан в пользу методики, предложенной А.А. Рощупкиной и Т.В. Сидориной. Выбор указанной методики обусловлен тем, что она предполагает оценку как абсолютных, так и относительных показателей, при этом в рамках методики предполагается оценка отдельных функциональных сфер экономической безопасности региона, что позволяет сделать вывод как о совокупном уровне экономической безопасности региона, так и об отдельных ее функциональных сферах.

Результаты оценки экономической безопасности Амурской области за 2020 – 2022 гг. представлены в таблице 22.

Таблица 22 – Анализ экономической безопасности Амурской области за 2020 – 2022 гг. по методике А.А. Рощупкиной и Т.В. Сидориной

Индикаторы	Пороговое значение	Значения индикаторов			Отклонения индикаторов в 2022 г. к пороговым значениям
		2020 г.	2021 г.	2022 г.	
1	2	3	4	5	6
Экономическая сфера					
Индекс физического объема валового регионального продукта, процент	не менее 101,7	113,51	111,20	107,51	5,81
Валовой региональный продукт на душу населения, руб.	не менее 510253	521060,1	646329,1	706504	196251,0
Доля валового регионального продукта в общем объеме валового внутреннего продукта страны, процент	не менее 1,2	3,02	2,81	3,54	2,34
Государственный долг субъектов Российской Федерации, процент к ВРП	не более 3,3	2,8	3,1	3,5	0,20
Энергоемкость валового регионального продукта, кг условного топлива / на 10 тыс. руб.	не более 122,86	44,91	49,94	53,69	-69,17
Оборот розничной торговли на душу населения, руб.	не менее 215074	246533	276361	323787	108713
Финансовая сфера					
Доля инвестиций в основной капитал в валовом региональном продукте, процент	не менее 21,5	76,47	76,53	86,45	64,95
Степень износа основных фондов, процент	не менее 47,3	43,8	36,4	39,2	-8,1
Уровень инфляции, процент	не более 2,5	2,5	4,2	5,2	2,7
Доля инвестиций в машины, оборудование и транспортные средства в общем объеме инвестиций в основной капитал, процент	не менее 31,8	26,4	20,4	14,9	-16,9
Производственная сфера					
Индекс промышленного производства, процент	не менее 102,1	109,9	95,7	105	2,9
Индекс производительности труда, процент	не менее 101,9	117,04	124,04	109,31	7,41

Продолжение таблицы 22

1	2	3	4	5	6
Доля инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме отгруженных товаров, работ, услуг, процент	не менее 7,2	3,8	4,2	3,5	-3,7
Доля высокотехнологичной и наукоемкой продукции в валовом региональном продукте, процент	не менее 20,7	17,7	22,9	20,8	0,1
Доля организаций, осуществляющих технологические инновации, процент	не менее 7,3	0,82	1,54	1,12	-6,18
Социальная сфера					
Коэффициент напряженности на рынке труда	не более 2,7	0,84	0,95	1,29	-1,41
Доля населения трудоспособного возраста в общей численности населения, процент	не менее 56,7	67,3	66,8	65,9	9,2
Доля граждан с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума, процент	не более 13,2	15,9	15,6	14,53	1,33
Децильный коэффициент (соотношение доходов 10 процентов наиболее обеспеченного населения и 10 процентов наименее обеспеченного населения)	не более 0,41	0,39	0,38	0,39	-0,02
Уровень преступности в сфере экономики, ед.	не более 1263	9141	9078	8876	7613

Анализируя показатели, представленные в таблице 22, возможно сделать следующие выводы. В рамках анализа индикаторов экономической сферы, большинство значений индикаторов находятся в рамках пороговых пределах, что определяет отсутствие существенных угроз экономической безопасности Амурской области в рассматриваемой сфере. В частности, фактический индекс физического объема валового регионального продукта позволяет судить о стабильном росте внутреннего производства, являющегося результатом развития производственной сферы в регионе. Валовый региональный продукт, приходящийся на душу населения также находится в пределах пороговых значений, что позволяет сделать аналогичный вывод. Помимо представленных индикаторов,

следует отметить соответствие фактической величины оборота розничной торговли на душу населения пороговому значению, что определяет стабильность развития торговой деятельности на территории Амурской области.

При этом среди рассмотренных показателей экономической сферы, энергоёмкость валового регионального продукта ниже порогового значения, что формирует соответствующие вызовы экономической безопасности региона.

В финансовой сфере, ситуация менее оптимистичная. Так, степень износа основных фондов Амурской области превышает пороговые значения, что определяет высокий износ имущества и определяет необходимость осуществления мероприятий по ремонту и модернизации основных фондов в экономике, в целях их более эффективного использования.

Также следует отметить, что уровень инфляции в регионе превышает пороговые значения, что определяет формирование угроз снижения потребительской способности населения и снижения эффективности деятельности предприятий в результате роста стоимости используемых ресурсов.

Помимо представленных индикаторов, отмечается недостаточно высокая доля инвестиций в машины, оборудование и транспортные средства в общем объеме инвестиций в основной капитал Амурской области, что определяет недостаточный уровень развития сферы машиностроения и транспортной сферы в регионе.

Таким образом, по результатам анализа экономической безопасности Амурской области в финансовой сфере, следует сделать вывод о формировании угроз финансовой безопасности, которые негативно отражаются на совокупном уровне экономической безопасности региона.

По результатам анализа индикаторов производственной сферы, следует сделать вывод об отсутствии существенных угроз экономической безопасности. Указанный вывод определен величиной индекса промышленного производства, превышающего пороговое значение, что определяется стабильным уровнем развития сферы производства в Амурской области. Также следует отметить соответствие индекса производительности труда пороговому значению, что опре-

деляется совершенствованием технологических процессов, протекающих на предприятиях Амурской области.

Помимо представленных показателей, наблюдается низкая доля инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме отгруженных товаров, работ, услуг, что определяется недостаточным уровнем развития сферы инновационных технологий на территории Амурской области.

Таким образом, по результатам анализа экономической безопасности Амурской области в производственной сфере, следует отметить о сравнительно стабильной ситуации, не приводящей к формированию существенных угроз экономической безопасности.

Также в рамках используемой методики, проведена оценка экономической безопасности Амурской области в социальной сфере. В целом, представленные индикаторы находятся в рамках пороговых значений. Так, коэффициент напряженности на рынке труда Амурской области не превышает порогового значения, что определяет сравнительную стабильность на рынке труда региона. Также следует отметить соответствие доли населения трудоспособного возраста в общей численности населения пороговому значению.

В качестве негативной тенденции, выявленной в ходе оценки, следует отметить превышение доли граждан с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума порогового значения, что определяет недостаточный уровень жизни населения Амурской области, в частности, отдельных слоев населения. Также наблюдается сравнительно высокий уровень преступности в регионе, что провоцирует социальную нестабильность и формирует угрозы социальной безопасности.

Оценка результатов оценки экономической безопасности Амурской области определена как «+» - соответствие индикатора пороговому значению и «-» - не соответствие индикатора пороговому значению. Также определено количество соответствующих и не соответствующих индикаторов. Результаты оценки экономической безопасности Амурской области за 2020 – 2022 гг. представлены в таблице 23.

Таблица 23 - Результаты оценки экономической безопасности Амурской области за 2020 – 2022 гг.

Индикаторы	Результаты оценки индикаторов		
	2020 г.	2021 г.	2022 г.
1	2	3	4
Экономическая сфера			
Индекс физического объема валового регионального продукта, процент	+	+	+
Валовой региональный продукт на душу населения, руб.	+	+	+
Доля валового регионального продукта в общем объеме валового внутреннего продукта страны, процент	+	+	+
Государственный долг субъектов Российской Федерации, процент к ВРП	+	+	-
Энергоемкость валового регионального продукта, кг условного топлива / на 10 тыс. руб.	+	+	+
Оборот розничной торговли на душу населения, руб.	+	+	+
Итого индикаторы экономической сферы	6+ / 0-	6+ / 0-	5+ / 1-
Финансовая сфера			
Доля инвестиций в основной капитал в валовом региональном продукте, процент	+	+	+
Степень износа основных фондов, процент	-	-	-
Уровень инфляции, процент	-	-	-
Доля инвестиций в машины, оборудование и транспортные средства в общем объеме инвестиций в основной капитал, процент	-	-	-
Итого индикаторы финансовой сферы	1+ / 3-	1+ / 3-	1+ / 3-
Производственная сфера			
Индекс промышленного производства, процент	+	-	+
Индекс производительности труда, процент	+	+	+
Доля инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме отгруженных товаров, работ, услуг, процент	-	-	-
Доля высокотехнологичной и наукоемкой продукции в валовом региональном продукте, процент	-	+	+
Доля организаций, осуществляющих технологические инновации, процент	-	-	-
Индикаторы производственной сферы	2+ / 3-	2+ / 3-	3+ / 2-
Социальная сфера			
Коэффициент напряженности на рынке труда	+	+	+
Доля населения трудоспособного возраста в общей численности населения, процент	+	+	+
Доля граждан с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума, процент	-	-	-

1	2	3	4
Децильный коэффициент (соотношение доходов 10 процентов наиболее обеспеченного населения и 10 процентов наименее обеспеченного населения)	+	+	+
Уровень преступности в сфере экономики, ед.	-	-	-
Итого индикаторы социальной сферы	3+ / 2-	3+ / 2-	3+ / 2-
Итого индикаторы экономической безопасности	12+ / 8-	12+ / 8-	12+ / 8-

В целом, по результатам анализа экономической безопасности Амурской области, следует отметить о наличии различного рода угроз. При этом среди рассмотренных сфер экономической безопасности, наиболее устойчивыми к угрозам, является экономическая сфера (все индикаторы соответствует пороговым значениям в 2022 г.). Менее устойчивой является социальная сфера (два индикатора из представленных пяти не соответствуют пороговым значениям в 2022 г.), которая порождает угрозы роста преступности и снижения уровня жизни населения. Также недостаточно устойчивой, является производственная сфера (два индикатора из представленных пяти не соответствуют пороговым значениям в 2022 г.), которая порождает угрозу снижения уровня инновационного развития предприятий и экономики Амурской области. Наименее устойчивой, среди представленных, является финансовая сфера (три индикатора из четырех не соответствуют пороговым значениям в 2022 г.), которая порождает следующие угрозы финансовой безопасности: угроза снижения эффективности использования основных фондов в экономике региона, угроза снижения покупательской способности населения региона, и, как следствие, угроза ухудшения качества жизни, а также угроза снижения эффективности использования машин и транспортных средств, что способно привести к угрозе снижения объемов внутреннего производства.

Таким образом, угрозы финансовой безопасности региона способны привести к угрозам в других функциональных сферах, что определяет необходимость разработки мероприятий, направленных на минимизацию выявленных угроз на основе выявления корневой проблемы, для чего, в таблице 24 проведен

причинно-следственный анализ сформулированных угроз экономической безопасности Амурской области в финансовой сфере.

Таблица 24 - Причинно-следственный анализ сформулированных угроз экономической безопасности Амурской области в финансовой сфере

Угрозы экономической безопасности в финансовой сфере	Индикаторы	Причины	Следствия
Угроза снижения эффективности использования основных фондов в экономике региона	Степень износа основных фондов, процент	Недостаток бюджетных средств на финансирование расходов по ремонту и модернизации основных фондов, в частности, за счет недостаточного уровня эффективности мер налогового администрирования.	Снижение объемов внутреннего производства. Сокращение финансовых результатов предприятий, и, как следствие, снижение налогов уплачиваемых в бюджет.
Угроза снижения эффективности использования машин и транспортных средств	Доля инвестиций в машины, оборудование и транспортные средства в общем объеме инвестиций в основной капитал, процент		
Угроза снижения покупательской способности населения региона	Уровень инфляции, процент	Нестабильная экономическая ситуация в стране.	Ухудшение качества жизни населения. Социальная напряженность. Снижение привлекательности Амурской области для жизни и работы.

Представленные сведения определяют, что при совершенствовании методов налогового контроля и администрирования в Амурской области, выявленные угрозы будут минимизированы.

По результатам анализа роли налогов в обеспечении экономической безопасности Амурской области, сделан вывод о высоком значении налогов в системе финансовой и экономической безопасности. Также определено, что при достижении планируемой величины налоговых поступлений в доходы бюджета Амурской области, возможно улучшить показатели социально-экономического развития и сократить негативное влияние угроз экономической безопасности региона.

3 ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ И НАПРАВЛЕНИЯ ИХ РЕШЕНИЯ

3.1 Современные проблемы обеспечения и реализации направлений налогового администрирования в Амурской области

Организация эффективного налогового администрирования, в современных условиях, является достаточно актуальным вопросом для субъектов Российской Федерации. За счет организации налогового администрирования, достигается собираемость налогов в бюджеты соответствующих уровней, снижается уровень налоговых правонарушений, а также происходит повышение уровня инвестиционного климата субъектов РФ и защита законных налоговых прав граждан и юридических лиц.

Следует отметить, налоговое администрирование представляет собой систему управления налоговыми отношениями между юридическими и физическими лицами с одной стороны и налоговыми органами с другой стороны. Иначе говоря, налоговое администрирование выступает как инструментом повышения эффективности налоговой системы, так и работы налоговых органов государства.

Действующая в современных условиях система налогового администрирования в Амурской области характеризуется рядом проблем, что не позволяет достичь желаемого уровня собираемости налогов и сборов. Сказанное подтверждается сведениями, представленными на рисунке 6.

Согласно представленным сведениям, за анализируемые 2020 – 2022 гг., наблюдается рост как самостоятельно уплаченных налогоплательщиками налогов и сборов, так и величины налогового потенциала. При этом налоговый потенциал растет более высокими темпами, что привело к увеличению разницы между указанными показателями, которая определяет снижение величины коэффициента эффективности деятельности налоговых органов региона, а также во многом определяет сокращение уровня эффективности налогового администрирования в Амурской области.

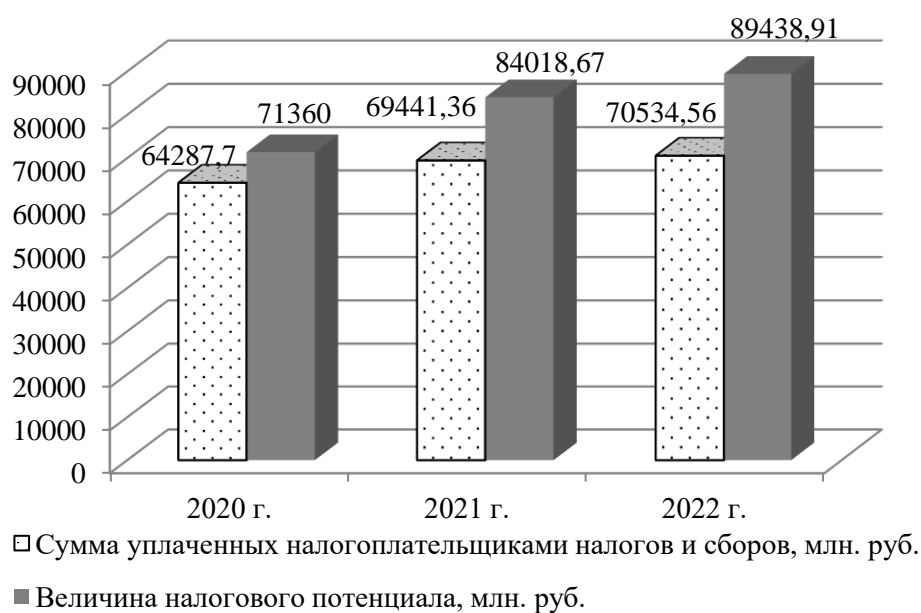


Рисунок 6 – Динамика сумм фактически уплаченных налогов и сборов, а также величины налогового потенциала Амурской области за 2020 – 2022 гг.

Таким образом, в 2022 г. бюджет Амурской области недополучил 18 904,35 тыс. руб. Представленная тенденция является следствием недобросовестности налогоплательщиков региона и приводит к снижению эффективности системы налогового администрирования, сокращает фактические налоговые поступления в бюджет региона, сокращает бюджетный потенциал Амурской области, а также негативно влияет на финансовую и экономическую безопасность региона, формируя соответствующие угрозы.

Особое влияние на результаты налогового администрирования на территории Амурской области, оказывает динамика налоговых правонарушений и преступлений (таблица 25).

Так, согласно сведениям, представленным в таблице 25, наблюдается существенный рост налоговых преступлений и правонарушений, совершенных в Амурской области. Прирост показателя составил 43 ед. или 87,76 % за 2020 – 2022 гг. Столь высокий прирост показателя обусловлен введенным Правительством мораторием на налоговые проверки РФ в 2022 году, который привел к росту уровня недобросовестности налогоплательщиков. Экономический ущерб от совершенных налоговых преступлений и правонарушений увеличился на

2 812,87 млн. руб. (63,89 %) и составил 7 215,88 млн. руб. в 2022 году.

Таблица 25 – Динамика налоговых правонарушений и преступлений в Амурской области за 2020 – 2022 гг.³¹

Показатели	Значения показателей			Изменения 2022 г. к 2020 г.	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	абсолютные	темпы прироста, процент
Количество выявленных налоговых преступлений, ед.	49	55	92	43	87,76
Размер экономического ущерба, млн. руб.	4403,01	6896,06	7215,88	2812,87	63,89

Существенная величина экономического ущерба позволяет определить необходимость организации более эффективных мер налогового администрирования, в целях снижения уровня преступности в налоговой сфере и повышения эффективности работы налоговых органов Амурской области.

Помимо представленных факторов, на недостаточный уровень собираемости налогов в Амурской области, влияет теневая экономика, уровень которой, по предварительным данным достиг 28 % по данным агентства «Известия» (рисунок 7).

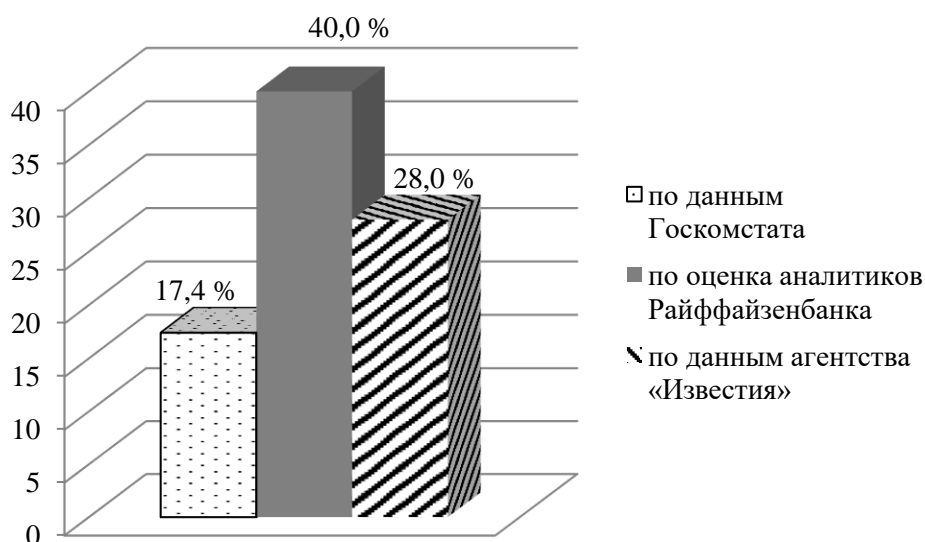


Рисунок 7 – Уровень теневой экономики в Амурской области в 2022 году³²

³¹ Советник.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 10.01.2008. Режим доступа : https://www.tadviser.ru/index.php/Статья:Преступность_в_России. 11.05.2023.

³² Ведомости.ру [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 14.12.2004. Режим доступа: <https://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2021/04/06/864874-tenevoi-sektor>. 10.05.2023.

Согласно представленным на рисунке 7 сведения, по данным агентства «Известия», уровень теневой экономики в Амурской области в 2022 году составил 28 %, при этом по оценкам Госкомстата уровень теневой экономики несколько ниже и составляет 17,4 %. По оценкам аналитиков Райффайзенбанка, уровень теневой экономики в регионе значительно выше и составляет 40 % в 2022 году. Представленная разница в рассматриваемом показателе определяется различиями в методике расчета уровня теневой экономики региона. Но не смотря на это, в любом случае, теневая экономика наносит существенный ущерб экономической безопасности региона, в также негативно влияет на собираемость налогов.

Представленные сведения позволяют определить, что основными причинами недостаточного уровня собираемости налогов в регионе, являются:

- недобросовестность налогоплательщиков;
- рост преступности в налоговой сфере;
- теневилизация экономики региона.

Указанные проблемы формируют угрозы, которые представлены в таблице 26.

Таблица 26 – Угрозы экономической безопасности, формируемые недостаточной собираемостью налогов в Амурской области

Основная проблема налогового администрирования	Структуризация основной проблемы	Угрозы, формируемые проблемами	Проявление угроз
Недостаточная собираемость налогов	Недобросовестность налогоплательщиков	Угроза снижения величины фактических налоговых поступлений по сравнению с ожидаемой величиной	Снижение эффективности реализации налоговой политики.
	Рост преступности в налоговой сфере	Угроза роста экономического ущерба для бюджета региона	Сокращение эффективности использования бюджета региона.
	Теневилизация экономики региона	Угроза снижения эластичности экономики региона	Неравные условия хозяйствования официального и теневого секторов экономики

Таким образом, недостаточная собираемость налогов негативно влияет на многочисленные направления социально-экономического развития и экономической безопасности региона. Сказанное определяет необходимость в разработке мероприятий, направленных на повышение собираемости налогов в Амурской области и решения вытекающих проблем.

3.2 Предложения по совершенствованию мер налогового администрирования и их влияние на экономическую безопасность региона

Основными направлениями повышения собираемости налогов в Амурской области, предлагаемыми в рамках выпускной квалификационной работы, являются:

- внедрение дополнительных мер налогового администрирования для недобросовестных налогоплательщиков;
- запрет на получение налоговых льгот для налогоплательщиков, уличенных в налоговых преступлениях;
- упрощение механизма заключения трудовых договоров.

Характеристика предложенных мероприятий представлена в таблице 27.

Таблица 27 - Характеристика предложенных мероприятий

Предлагаемое мероприятие	Решаемая проблема	Характеристика мероприятия	Ожидаемые результаты
1	2	3	4
Внедрение дополнительных мер налогового администрирования для недобросовестных налогоплательщиков	Недобросовестность налогоплательщиков	Внедрение дополнительных процедур камеральных и налоговых проверок для налогоплательщиков, имеющих стабильную задолженность по налогам в размере не менее 30 % от величины налогов, подлежащих уплате. В современных условиях, ФНС РФ имеет право проводить камеральные проверки не чаще одного раза в три года. Мероприятие предполагает сокращение данного срока для недобросовестных налогоплательщиков до одного раза в год.	Усиление мер налогового контроля для недобросовестных налогоплательщиков. Повышение уровня уплаты налогов. Повышение степени сознательности налогоплательщиков.
Запрет на получение налоговых	Рост преступности в налоговой сфере	В современных условиях, на территории Амурской области	Снижения уровня налоговых

1	2	3	4
льгот для налогоплательщиков, уличенных в налоговых преступлениях		реализуются различные региональные программы, направленные на развитие предпринимательства в регионе. Подобные программы предполагают выплату предпринимателям субсидий, а также предоставление различных налоговых льгот. Мероприятие предполагает запрет на получение соответствующих налоговых льгот в случае выявления фактов налоговых преступлений в отношении конкретных налогоплательщиков.	преступлений на территории региона. Сокращение величины ущерба от совершенных налоговых преступлений.
Упрощение механизма заключения трудовых договоров	Теневизация экономики региона	Мероприятий предполагает следующее: работник, не трудоустроенный официально, обращается в заинтересованные госорганы – Роструд, ФНС РФ и государственные внебюджетные фонды соответствующее заявление. Подобное заявление предлагается сформировать на портале государственных и муниципальных услуг населению, а также Единой цифровой платформе «Работа в России». С момента получения заявления, трудовой договор между работником и работодателем будет считаться зарегистрированным. После чего, служащие ФНС РФ информируют работодателя о регистрации факта трудовых отношений, что определяет обязанность работодателя уплачивать НДФЛ и страховые взносы с заработной платы сотрудника в полном объеме.	Сокращение уровня теневой экономики. Рост налоговых поступлений в бюджет региона. Сокращение уровня неофициальной занятости в регионе.

Предложенный комплекс мероприятий имеет своей целью повышение собираемости налогов в Амурской области, а также решение иных проблем в системе налогового администрирования в регионе.

Предложенные мероприятия были вынесены на обсуждение служащих

УФНС России по Амурской области, по их мнению, внедрение комплекса мер приведет к повышению собираемости налогов минимум на 50 % от текущего уровня, а также к сокращению экономического ущерба от преступлений в налоговой сфере, также, минимум, на 50 % от уровня 2022 года. Ожидаемые результаты внедрения предложенных мероприятий представлены в таблице 28.

Таблица 28 – Ожидаемые результаты внедрения предложенной системы мероприятий

Показатели	Значения показателей		Абсолютный прирост	Темп прироста, процент
	2022 год	после внедрения мероприятий		
Планируемые поступления в бюджет, млн. руб.	89438,9	89438,91	-	-
Фактические поступления в бюджет, млн. руб.	70534,6	79986,74	9452,18	13,40
Показатель эффективности (по методике Г.Н. Карташовой), млн. руб.	-18904	-9452,18	9452,18	-50,0
Показатель собираемости налогов (по методике Д.В. Крылова), руб.	0,79	0,89	0,10	13,20
Количество выявленных налоговых преступлений, ед.	92	46	-46	-50,0
Размер экономического ущерба, млн. руб.	7215,88	3607,94	-3607,94	-50,0

Согласно представленным результатам оценки предложенного комплекса мероприятий, ожидается увеличение фактических налоговых поступлений в бюджет Амурской области на 9 452,18 млн. руб., что приведет к росту показателя эффективности налогового администрирования в Амурской области (по методике Г.Н. Карташовой) на 50 % и росту показателя собираемости налогов (по методике Д.В. Крылова) на 13,20 %. Также ожидается снижение количества преступлений в налоговой сфере на 46 единиц и снижение величины экономического ущерба на 3 607,94 млн. руб.

В целях определения влияния предложенных мероприятий на эффективность деятельности налоговых органов Амурской области, использована методика М.Н. Вишняковой (таблица 29). Согласно представленным результатам, ожидаются позитивные изменения.

Таблица 29 – Анализ показателей контрольной деятельности налоговых органов Амурской области по методике М.Н. Вишняковой до и после внедрения предложенных мероприятий

Показатели	Значение показателя	Доля в формировании интегрального показателя	Значение показателей		Результат оценки	
			2022 г.	после мероприятий	2022 г.	после мероприятий
Собираемость налогов и сборов, процент	менее 80 % 80 – 90 % 90 - 95 % свыше 95 %	от 0 до 0,1 от 0,1 до 0,14 от 0,15 до 0,19 0,2	78,86	89,43	0,10	0,14
Доля налогоплательщиков, имеющих возможность доступа через Интернет к персональной информации	менее 0,8 0,8 -0,9 0,9 - 0,95 свыше 0,95	от 0 до 0,05 от 0,06 до 0,07 от 0,08 до 0,09 0,1	0,87	0,87	0,09	0,09
Уровень исков по налоговым спорам, решенных в пользу налоговых органов	менее 0,8 0,8 - 0,9 0,9 - 0,95 свыше 0,95	от 0 до 0,05 от 0,06 до 0,07 от 0,08 до 0,09 0,1	0,88	0,88	0,07	0,07
Коэффициент сокрытия налоговых объектов (занижения налогов)	менее 0,003 0,003 - 0,005 0,005 – 0,010 свыше 0,010	0,15 от 0,13 до 0,14 от 0,1 до 0,12 от 0 до 0,09	0,07	0,03	0,09	0,15
Коэффициент выявленных ошибок в налоговой отчетности	менее 0,01 0,01 - 0,03 0,03 - 0,05 свыше 0,05	0,15 от 0,13 до 0,14 от 0,1 до 0,12 от 0,1 до 0,12	0,11	0,05	0,1	0,12
Показатель эффективности камерального контроля, процент	менее 10 % 10 – 15 % 15 - 20 % свыше 20 %	от 0 до 0,09 от 0,1 до 0,12 от 0,13 до 0,14 0,15	15,59	31,18	0,13	0,15
Показатель результативности выездного контроля, процент	менее 65 % 65 – 80 % 80 – 95 % свыше 95 %	от 0 до 0,09 от 0,1 до 0,12 от 0,13 до 0,14 0,15	84,29	95,00	0,13	0,15
Интегральный показатель оценки					0,71	0,87

В частности, согласно представленным результатам оценки, после внедрения мероприятий ожидается повышение эффективности контрольной дея-

тельности налоговых органов Амурской области, в основном за счет роста коэффициента собираемости налогов и сборов за счет увеличения налоговых поступлений в бюджет Амурской области. Также ожидается снижение коэффициента сокрытия налоговых объектов (занижения налогов) и коэффициент выявленных ошибок в налоговой отчетности за счет повышения добросовестности и сознательности налогоплательщиков региона, а также планируется повысить показатели эффективности камерального и выездного контроля, проводимого налоговыми инспекторами Амурской области.

Необходимость внедрения предложенных мероприятий определяется значимостью повышения собираемости налогов и эффективности работы налоговых органов Амурской области, в целях оптимизации системы налогообложения в регионе, повышения доходов бюджета региона за счет налоговых поступлений, а также повышение налоговой, бюджетной, финансовой и экономической безопасности региона в целом.

Важно отметить, что в современных условиях, Амурская область является дотационным регионом, то есть существенная часть доходов бюджета поступает в роли дотаций из федерального бюджета. При этом за последние годы по результатам исполнения бюджета региона, сформирован дефицит бюджета, что негативно характеризует результаты реализации бюджетной системы Амурской области, и, что негативно сказывается на показателях социально-экономического развития и экономической безопасности региона. В связи с чем, повышение роли налоговых поступлений, являющихся собственными доходами региона в составе доходов бюджета Амурской области, является одним из основных направлений решений проблемы низкой собираемости налогов и недостаточной эффективности реализации бюджетной системы региона.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам анализа теоретико-правовых основ роли налогов в обеспечении экономической безопасности региона определено, что налоги играют особую роль в системе экономической безопасности региона, выступая в качестве одной из основных составляющих доходов бюджета любого субъекта Российской Федерации. Также определена существенная роль влияния налогов на экономическую безопасность регионов через налоговую, бюджетную и финансовую сферы экономической безопасности.

В ходе анализа роли налогов в обеспечении экономической безопасности Амурской области, определено существенное влияние налогов на современный уровень экономической безопасности Амурской области. Так, по результатам анализа, налоги оказывают существенное влияние на показатели бюджета региона. В частности, недостаточный уровень собираемости налогов в Амурской области привел к формированию дефицита бюджета региона в 2021 г. и 2022 г., что негативно сказывается не только на результатах реализации налоговой системы Амурской области, но и на результатах реализации бюджетной политики региона.

Проведенная оценка состава и динамики налоговых поступлений в доходную часть бюджета Амурской области, позволила определить позитивные тенденции в формировании налоговых поступлений в бюджет региона. Также сделан вывод о существенной роли налогов в формировании доходов бюджета Амурской области, что определяет важность организации эффективных мер контроля и налогового администрирования со стороны региональных отделений федеральной налоговой службы Амурской области. При этом выявлено, что наибольший удельный вес в структуре доходов консолидированного бюджета Амурской области в анализируемом периоде, представлен налоговыми доходами, доля которых составляет 54,93 % в 2022 г., показатель имеет тенденцию к снижению за 2020 – 2022 гг. на 6,21 процентных пунктов. Сказанное определяет существенную роль налогов в формировании доходов бюджета

Амурской области, а также позволяет судить о необходимости повышения уровня налоговых поступлений в доходы бюджета региона. Также важно отметить, что наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений в доходы консолидированного бюджета Амурской области, представлен налогами на прибыль и доходы, удельный вес которых увеличился за 2020 – 2022 гг. на 5,07 процентных пунктов и составил 70,65 % в 2022 году. Представленные сведения позволяют судить о существенной роли налогов на прибыль и доходы в структуре налоговых доходов бюджета Амурской области. При этом рассматривая состав указанный группы налогов, следует отметить, что удельный вес налога на прибыль организаций составляет 27,31 % в 2022 г., удельный вес налога на доходы физических лиц несколько больше и равен 43,34 % в 2022 г.

В рамках анализа экономической безопасности Амурской области, использована методике А.А. Рошупкиной и Т.В. Сидориной. Анализа индикаторов экономической сферы показал, что, большинство значений индикаторов находятся в рамках пороговых пределах, что определяет отсутствие существенных угроз экономической безопасности Амурской области в рассматриваемой сфере. В частности, фактический индекс физического объема валового регионального продукта позволяет судить о стабильном росте внутреннего производства, являющегося результатом развития производственной сферы в регионе. Валовой региональный продукт, приходящийся на душу населения также находится в пределах пороговых значений, что позволяет сделать аналогичный вывод. Помимо представленных индикаторов, следует отметить соответствие фактической величины оборота розничной торговли на душу населения пороговому значению, что определяет стабильность развития торговой деятельности на территории Амурской области.

Также, по результатам анализа сделан вывод об усилении степени недобросовестности налогоплательщиков Амурской области, что приводит к снижению величины налоговых платежей, ожидаемых к уплате в бюджет региона. Указанный вывод определяет необходимость внедрения мероприятий, направленных на стимулирование налогоплательщиков к уплате причитающихся

налогов и сборов.

По результатам анализа роли налогов в обеспечении экономической безопасности Амурской области, сделан вывод о высоком значении налогов в системе финансовой и экономической безопасности. Также определено, что при достижении планируемой величины налоговых поступлений в доходы бюджета Амурской области, возможно улучшить показатели социально-экономического развития и сократить негативное влияние угроз экономической безопасности региона.

Анализ эффективности налогового контроля задолженности по налогам в Амурской области позволил выявить сокращение совокупного количества налоговых проверок, проведенных служащими налоговых инспекций Амурской области на 107 359 проверок. Снижение показателя обусловлено сокращением количества проведенных камеральных проверок на 108 390 ед., как результат введенного в 2022 года моратория на налоговые проверки, который будет действовать до конца 2023 года. При этом количество проведенных выездных налоговых проверок, напротив, увеличилось на 1031 единиц. По результатам проведенных налоговых проверок в анализируемом периоде, наблюдается увеличение сумм доначисленных платежей на 172 428,2 млн. руб. Наибольшая сумма в составе доначисленных платежей по результатам проверки, представлена суммами, доначисленными по результатам выездных налоговых проверок. Представленные сведения позволили определить существенную роль контрольной деятельности налоговых органов в пополнении доходов бюджета Амурской области.

В ходе анализа эффективности налогового контроля в Амурской области, использованы следующие методики: авторские методики Т.А. Щербинина, Д.В. Крылова, Г.Н. Карташовой, а также методика, разработанная федеральной налоговой службой и методика министерства финансов Российской Федерации. Согласно методикам, предложенным Т.А. Щербининым, Д.В. Крыловым и Г.Н. Карташовой, уровень эффективности контрольной работы налоговых органов Амурской области является достаточно высоким, при этом отмечено его со-

кращение в анализируемом периоде. Аналогичный вывод сделан на основе результатов оценки методик ФНС РФ и министерства финансов РФ.

В целях определения интегрального показателя, отражающего эффективность контрольной деятельности налоговых органов Амурской области, использована методика М.Н. Вишняковой. По результатам анализа показателей контрольной деятельности налоговых органов Амурской области по методике М.Н. Вишняковой, была выявлена эффективность системы налогового контроля, реализуемого на территории Амурской области. При этом основными проблемами реализации налогового контроля в регионе, были названы: недобросовестность налогоплательщиков, рост преступности в налоговой сфере, теневизация экономики региона. Указанные проблемы вылились в недостаточный уровень собираемости налогов, который имеет тенденцию к снижению, что позволило определить формирование следующих угроз: угроза снижения величины фактических налоговых поступлений по сравнению с ожидаемой величиной, угроза роста экономического ущерба для бюджета региона, а также угроза снижения эластичности экономики региона. Для минимизации представленных угроз, предложены следующие мероприятия: внедрение дополнительных мер налогового администрирования для недобросовестных налогоплательщиков, запрет на получение налоговых льгот для налогоплательщиков, уличенных в налоговых преступлениях, а также упрощение механизма заключения трудовых договоров.

Предложенные мероприятия позволят не только повысить собираемость налогов в Амурской области, но и сократить уровень преступлений в налоговой сфере и снизить размер экономического ущерба для бюджета региона.

Предложенный комплекс мероприятий отразится на результатах реализации налоговой системы и бюджетной политике в регионе, а также позволит снизить угрозы экономической безопасности Амурской области.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абдулаева, З.З. Организационные основы системы мониторинга экономической безопасности региона / З.З. Абдулаева // Региональные проблемы преобразования экономики. - 2021. - № 4. - С. 301–307.
- 2 Амурский статистический ежегодник 2021 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://amurstat.gks.ru/infuslugi_katalog_publications. - 15.03.2023.
- 3 Богомолов, В.А. Экономическая безопасность / А.В. Богомолов. – М.: Экзамен, 2019. – 295 с.
- 4 Боташева, Л.С. Нормативно-правовое регулирование и учетно-аналитическое обеспечение налогового контроля / Л.С. Боташева, З.М. Ильясова, Ф.З. Семенова, Н.Т. Эльгайтарова // Достижения науки и образования. – 2019. - № 2. – С. 22 – 28.
- 5 Быков, В.П. Экономическая безопасность регионов и преодоление угроз в современных условиях / В.П. Быков, О.А. Дембовская, Е.М. Лебедько. // Экономика и эффективность организации производства. - 2020. - № 5. - С. 60–63.
- 6 Ведомости.ру [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 14.12.2004. - Режим доступа: <https://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2021/04/06/864874-tenevoi-sektor>. - 10.05.203.
- 7 Вишнякова, М.М. Налоговое регулирование как одно из ключевых направлений государственного регулирования экономики / М.М. Вишнякова, В.Р. Бурнашева // Бенефициар. - 2021. - № 8. - С. 73 – 76.
- 8 Ворожихин, В.В. Проблемы определения категории «Экономическая безопасность» / В.В. Ворожихин, И.Г. Тютюнник // Экономическая безопасность России: проблемы и перспективы. - 2021. - № 2. - С. 135–140.
- 9 Гергова, З.Х. Налоговое регулирование в системе методов финансового регулирования экономики / З.Х. Гергова // Высшая школа. - 2020. - № 3. С. 5 – 6.

10 Градов, А.П. Экономическая безопасность страны. Принципы анализа состояния и противодействия угрозам / А.П. Градов, И.В. Ильин // Экономическая наука современной России. - 2019. - № 3 (30). - С. 88–101.

11 Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

12 Грунин, О.А. Экономическая безопасность организации / О.А. Грунин, С.О. Грунин. – СПб.: Питер, 2019. – 160 с.

13 Гуськов, Н.С. Экономическая безопасность регионов / Н.С. Гуськов, В.Е. Звездин, В.В. Крюков. - М.: Алгоритм, 2021. – 244 с.

14 Гутман, Г.В. Экономическая безопасность региона: теория и практика / Г.В. Гутман, Ю.Н. Лапыгин, А.И. Прилепский. – М.: Наука, 2019. - 119 с.

15 Забираев, М.В. Экономическая безопасность / М.В. Забираев. – М.: Юрайт, 2020. – 190 с.

16 Зарипова, Н.Д. Содержание и методы налогового регулирования деятельности организаций / Н.Д. Зарипова // Налоговое право. – 2021. - № 6. – С. 161 – 164.

17 Игонина, Л.Л. Конкурентоспособность национальной экономики: инновационные императивы и финансовые регуляторы / Л.Л. Игонина // Экономический анализ: теория и практика. - 2019. - № 7(358). - С. 12–20.

18 Калина, А.В. Формирование пороговых значений индикативных показателей экономической безопасности России и ее регионов / А.В. Калина // Вестник Южно-Уральского государственного университета. - 2019. - № 4. – С. 54 – 58.

19 Калинина, Н.М. Экономическая безопасность региона: сущность, угрозы и меры обеспечения / Н.М. Калинина // Сибирский торгово-экономический журнал. - 2020. - № 10. - С. 1–21.

20 Карпов, В.В. Экономическая безопасность региона: понятийный аппарат, методология, угрозы / В.В. Карпов, А.А. Кораблева // Экономическая безопасность России: проблемы и перспективы. - 2021. - № 2. - С. 163–169.

- 21 Козицын, А.А. Экономическая безопасность как основа комплексной оценки состояния экономики территорий / А.А. Козицын // Известия УрГЭУ. – 2021. – № 3 (15). – С. 49 – 53.
- 22 Кунцман, М.В. Экономическая безопасность: учебное пособие / М.В. Кунцман. – М.: Мади, 2020. – 152 с.
- 23 Илларионов, А.Н. Критерии экономической безопасности / А.Н. Илларионов // Вопросы экономики. - 2020. - № 10. - С. 35–58.
- 24 Магомадов, Ш.А. Налоговая политика России на 2022 – 2024 годы / Ш.А. Магомадов, Х-М.Ш. Кадыров // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2022. - № 5. - С. 133 - 135.
- 25 Малецкий, А.А. Роль и механизм налогового регулирования в современной экономике / А.А. Малецкий // Международный бухгалтерский учет. - 2020. - № 33. - С. 50 - 60.
- 26 Матвеева, Е.Е. Механизм обеспечения экономической безопасности региона / Е.Е. Матвеева // Экономические науки. – 2022. - № 6. – С. 282 – 288.
- 27 Маханько, Г.В. Экономическая безопасность и конкурентоспособность региона как важнейшая составляющая экономической безопасности России / Г.В. Маханько // Научный журнал КубГАУ. - 2021. - № 105 (01). – С. 14 – 21.
- 28 Мишагина, Ю.А. Изменение подхода к налоговому регулированию как средство преодоления бюджетного дефицита / Ю.А. Мишагина // Налогожурнал. - 2019. - № 1. - С. 15 – 17.
- 29 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».
- 30 Нестеренко, Ю.Н. Налоговые льготы: новые подходы к установлению / Ю.Н. Нестеренко // Экономический журнал. – 2019. - № 2. – С. 36 – 49.
- 31 О безопасности [Электронный ресурс] : федеральный закон № 149-ФЗ от 27.07.2006 г. Доступ из справ.– правовой системы «Консультант Плюс».
- 32 Об утверждении Концепции системы планирования выездных налого-

вых проверок [Электронный ресурс] : приказ ФНС РФ от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333@. Доступ из справ.– правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

33 Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Амурской области на период до 2025 года [Электронный ресурс] : Правительства Амурской области от 13.07.2012 г. № 380. Доступ из справ.– правовой системы «Консультант Плюс».

34 О дополнительных гарантиях социальной защиты судей и работников аппаратов судов Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 10.01.1996 г. № 6-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

35 Открытый бюджет Амурской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://ob.fin.amurobl.ru/dokumenty/zakon/zakon_ob_ispolnenii/. - 15.04.2023.

36 О товарах (группах товаров), в отношении которых не могут применяться отдельные положения Гражданского кодекса Российской Федерации о защите исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выраженные в таких товарах, и средства индивидуализации, которыми такие товары маркированы [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 29.03.2022 г. Доступ из справ.– правовой системы «Консультант Плюс».

37 О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации [Электронный ресурс] : указ Президента № 400 от 02.07.2021 г. Доступ из справ.– правовой системы «Консультант Плюс».

38 Пансков, В.Г. Налоговое регулирование как инструмент подъема экономики / В.Г. Пансков // Этап: экономическая теория, анализ, практика. - 2019. - № 2. - С. 86 - 99.

39 Пансков, В.Г. Налоговые льготы: теория и практика применения / В.Г. Пансков // Экономика. Налоги. Право. - 2021. - № 1. - С. 119 - 125.

40 Полуниин, С.К. Налоговая система Российской Федерации / С.К. Полуниин // Молодой ученый. – 2020. – № 46. – С. 239 – 241.

41 Посуколько, М.С. Экономическая безопасность регионов как основная компонента экономической безопасности России (на примере Ростовской области) / М.С. Посуколько // Электронный вестник Ростовского социально-экономического института. - 2020. - № 2. - С. 558–563.

42 Пospelова, Е.Б. Налоговые льготы, как способ обеспечения социальной справедливости налоговых расходов / Е.Б. Пospelова // Уровень жизни населения регионов России. – 2022. - № 1. – С. 99 – 109.

43 Привалов, С.Г. О сущности налогов / С.Г. Привалова // Новая экономика. – 2021. - № 3. – С. 21 – 31.

44 Руденко, М.Р. Теоретические основы понятия «экономическая безопасность региона» / М.Р. Руденко // Экономика и управление. – 2020. - № 2. – С. 22 – 28.

45 Рузметов, С.А. Диагностика и анализ экономической безопасности региона / С.А. Рузметов, Т.А. Нарожняя // Молодой ученый. - 2020. - № 23 (313). - С. 444 – 445.

46 Сигов, В.И. Безопасность экономического пространства региона: концептуальные основы и система показателей / В.И. Сигов, А.А. Песоцкий // Экономика региона. - 2019. - № 4. – С. 102 – 107.

47 Сенчагов, В.К. Использование индексного метода для оценки уровня экономической безопасности / В.К. Сенчагов, С.Н. Митяков // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. - 2019. - № 5. – С. 19 – 22.

48 Светлаков, А.Г. Системный подход к исследованию понятия «экономическая безопасность» / А.Г. Светлаков, И.М. Глотина // Пермский аграрный вестник. - 2019. - № 4 (8). - С. 73–79.

49 Советник.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 10.01.2008. Режим доступа : https://www.tadviser.ru/index.php/Статья:Преступность_в_России. - 11.05.2023.

50 Соснин, В.И. Менеджмент безопасности предпринимательства / В.И. Соснин. – М.: Юрайт, 2020. – 357 с.

51 Уразгалиев, В.Ю. Экономическая безопасность / В.Ю. Уразгалиев. –

М.: Юрайт, 2020. – 376 с.

52 Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/. - 17.04.2023.

53 Феофилова, Т.Ю. Региональная экономическая безопасность: сущность понятия и границы применения / Т.Ю. Феофилова // Вестник РУДН. - 2019. - № 3. – С. 52 – 59.

54 Цыбин, Д.С. Концептуальные основы экономической безопасности муниципального образования / Д.С. Цыбин // Вологдинские чтения. – 2021. – № 26. – С. 14 - 19.

55 Черемисина, Н.В. Экономическая безопасность региональной экономической системы: механизмы и инструменты обеспечения / Н.В. Черемисина // Социально-экономические явления и процессы. - 2019. - № 3. – С. 47 – 52.

56 Шкарина, Е.Н. Экономическая безопасность и преодоление угроз в современных условиях / Е.Н. Шкарина // Вестник СевКавГТУ. - 2019. - № 3 (11). - С. 86 – 92.

57 Шубина, Н.В. Концептуальные подходы к пониманию экономической безопасности региона: сущность, структура, факторы и условия / Н.В. Шубина // Вестник УрФУ. - 2019. - № 2. - С. 288–307.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Сравнительный анализ методик оценки эффективности налоговых проверок

Таблица А.1 - Сравнительный анализ методик оценки эффективности налоговых проверок

Методики	Критерии оценки		
	Направление оценки	Показатель, принимаемый для оценки эффективности	Особенности
1	2	3	4
Методика Т.А. Щербина	Характер взаимоотношений налоговых органов с налогоплательщиками. Работа по разъяснению законодательства о налогах и сборах в ходе семинаров и индивидуальных консультаций или через СМИ, сверка взаиморасчетов по платежам с бюджетом и др.	Коэффициент начисления налогов	Идея методики заключается в том, что взаимоотношения налоговых органов с налогоплательщиками способствуют полному, качественному и своевременному представлению отчетности по налогам и сборам и своевременной уплате платежей по ним
Методика Д.В. Крылова	Определение налогового потенциала как сумму потенциалов налогооблагаемой базы, контрольной работы налоговых органов и задолженности по налоговым платежам, штрафным санкциям и пеням налогоплательщиков контролируемой территории	Критерий эффективности налогового администрирования	Не учитывает ожидаемых налоговых поступлений, скорректированных с учетом уровня инфляции. Методика предполагает определение прогнозного показателя коэффициента собираемости налоговых платежей в бюджетную систему России.
Методика Г.Н. Карташовой	Создание резерва налогового потенциала	Разность между фактическими и планируемыми налоговыми поступлениями в бюджет РФ	Не определяется порядок определения планируемых (ожидаемых) налоговых поступлений
Методика, разработанная федеральной налоговой службой РФ	Объединение различных критериев оценки эффективности камеральных налоговых проверок	Группа показателей, среды которых: динамика налогооблагаемой базы, оценки хода поступления налоговых платежей	В рамках методики рекомендовано использовать данные проверок налоговых инспекций о состоянии налоговой работы и другие материалы, включая решения местных органов власти и управления,

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4
		жей, сумма дополнительно начисленных платежей и др.	характеризующие работу налоговых служащих
Методика, разработанная профессором Черника (методика министерства финансов РФ)	Оценка контрольной работы нижестоящей инспекции вышестоящей инспекцией	Группа показателей, среди которых: количество проверенных налогоплательщиков, сумма доначислений и штрафов, др.	В ходе оценки используются сведения, содержащиеся в штатном расписании инспекции, а также данные из формы налоговой статистики № 2-Н «Результаты контрольной работы налоговых органов».

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Таблица Б.1 – Преимущества и недостатки методик оценки эффективности налоговых проверок

Методики оценки эффективности камеральных налоговых проверок	Преимущества	Недостатки
1	2	3
<p>Методика Щербина А.Т. дата создания: 2002 год</p>	<p>Методика учитывает взаимоотношения налогоплательщиков с налоговыми органами, что способствует полному, качественному и своевременному представлению отчетности по налогам и сборам и своевременной уплате платежей по ним в бюджетную систему Российской Федерации.</p> <p>Учитывается работа по разъяснению законодательства о налогах и сборах в ходе семинаров и индивидуальных консультаций или через СМИ, сверка взаиморасчетов по платежам с бюджетом и др.</p>	<p>Не принимается во внимание показатель, характеризующий конечный результат взаимоотношений с налогоплательщиками. Это фактическая уплата налогов, сборов и других платежей в бюджетную систему РФ самостоятельно налогоплательщиками объема сумм доначислений за проверяемый период до проведения проверки. Для его вычисления необходимо знать структуру объемов производства, затраты основные и косвенные, достоверность отражения производственных и финансовых показателей в регистрах бухгалтерского и налогового учета и другие аспекты работы налогоплательщика.</p>
<p>Методика Крылова Д.В. дата создания: 2007 год</p>	<p>Учитывается критерий эффективности налогового администрирования, которые определяется на основе коэффициента собираемости налогов</p>	<p>С целью получения более точной оценки эффективности камеральных налоговых проверок, в сумму налогового потенциала необходимо включать фактические величины доначислений, имевших место в ходе контрольной работы налоговых органов. К тому же в данной методике заложено двойное использование сумм доначислений в ходе контрольной работы – как в размере задолженности (при неуплате они войдут в состав недоимки), так и в общем размере доначисленных платежей.</p> <p>Для расчета коэффициента бюд-</p>

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Преимущества и недостатки методик оценки эффективности налоговых

1	2	3
		<p>жетоотдачи, используемого в данной методике, необходимо использовать показатели, характеризующие объем поступлений налогов, сборов и иных доходов на одного работника и расходов на содержание одного работника налогового органа</p>
<p>Методика Карташовой Г.Н. дата создания: 1991 год</p>	<p>Резерв налогового потенциала, используемый в методике позволяет оценить эффективность функционирования налоговой системы. Чем меньше величина резерва налогового потенциала, тем более успешной следует признать работу налоговой службы. Эффективность функционирования налоговой системы она считает целесообразным оценивать по тому, насколько полно налоговый потенциал превращается в реальные налоговые поступления.</p>	<p>Не определяется порядок формирования планируемых (ожидаемых) налоговых поступлений. Резерв налогового потенциала созвучен понятию возможных доначислений налоговых платежей, предлагаемому в методике Д.В. Крылова, рассчитать который, учитывая вышеизложенные обстоятельства, на практике невозможно.</p>
<p>Методика, разработанная федеральной налоговой службой РФ дата создания: 1993 год</p>	<p>Методика учитывает совокупность показателей. В рамках методики рекомендовано использовать также данные проверок налоговых инспекций о состоянии налоговой работы и другие материалы, включая решения местных органов власти и управления, характеризующие работу налоговиков, что позволяет получить наиболее точную оценку эффективности камеральных налоговых проверок.</p>	<p>Сложность в применении методики</p>
<p>Методика, разработанная профессором Черника (методика министерства финансов РФ) дата создания: 1997 год</p>	<p>Методика учитывает совокупность показателей. Возможность ее использования при анализе проблемных участков работы налоговых органов, сравнения результатов конкретных инспекторов, инспекций и т.п.</p>	<p>Применение большого количества сравниваемых показателей для анализа эффективности работы налоговых органов. Получение субъективной оценки при использовании методики.</p>