

**Комплексная методика оценки эффективности контрольно-проверочной
деятельности налоговых органов**

В настоящее время проблема оценки эффективности контрольной работы налоговых органов очень актуальна, поскольку от качественной и результативной работы налоговых инспекций зависит своевременность и полнота выполнения бюджетных назначений по доходным источникам на всех уровнях власти. Это особо значимо в современных условиях дефицита финансовых ресурсов, необходимых для выполнения расходных обязательств государства и органов местного самоуправления. В этой связи наличие методики, позволяющей всесторонне и качественно оценить деятельность налоговой инспекции, выявить проблемы в контрольно-проверочной деятельности и причины их возникновения, могло бы способствовать разработке и реализации действенных мер по повышению эффективности работы налоговых органов. Целью исследования является формирование комплексной методики оценки эффективности контрольно-проверочной деятельности налоговых органов.

При разработке методики учитывались результаты исследований как отечественных, так и зарубежных ученых в области формирования системы показателей эффективности и результативности деятельности налоговых органов (Морозов М.С., Золочевская Е.Ю., Мешкова Д.А., Семенова О.Ю., Киселев Н.В.), а также в области оценки качества налогового администрирования (Смирнова Е.Е., Ефремова Т.А., Kangave J., Stiglingh M.).

Комплексный анализ деятельности налогового органа, в целях разработки мер предупреждения налоговых правонарушений, предлагается проводить по следующим направлениям:

- анализ динамики, структуры и выполнения плана налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации в разрезе налогов и основных видов экономической деятельности;
- анализ динамики и структуры задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации в разрезе налогов и основных видов экономической деятельности;
- анализ контрольно-проверочной деятельности налогового органа.

Основными методами при проведении анализа являются: горизонтальный – сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом, вертикальный – определение структуры итоговых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом, метод относительных показателей, факторный анализ влияния отдельных факторов на результативный показатель с помощью детерминированных или стохастических приемов исследования.

Анализ динамики, структуры и выполнения плана поступлений в бюджетную систему Российской Федерации в разрезе налогов и основных видов экономической деятельности предлагается проводить по следующему алгоритму:

1 этап – визуальный анализ показателей поступления налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации

2 этап – 1) расчет показателя «процент выполнения плана»; 2) расчет отклонений значений показателей отчетного периода от значений аналогичных показателей предыдущего периода; 3) расчет темпа роста значений показателей отчетного периода по сравнению со значениями аналогичных показателей предыдущего периода; 4) оценка структурных изменений показателей.

3 этап – подведение результатов проведенного анализа.

Источником информации для проведения данного вида анализа являются отчеты инспекции «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (форма № 1-НМ) и «О поступлении налоговых

Секция 1. Актуальные проблемы экономики и управления

платежей в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности» (форма №1-НОМ).

Анализ динамики и структуры задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему в разрезе налогов и основных видов экономической деятельности проводится по следующему алгоритму:

1 этап – 1) визуальный анализ показателей задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации в разрезе налогов; 2) визуальный анализ показателей задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации по каждой отрасли народного хозяйства.

2 этап – 1) расчет отклонений значений показателя задолженности по налогам и сборам отчетного периода от значений аналогичных показателей предыдущего периода; 2) расчет отклонений значений показателя задолженности по налогам и сборам отчетного периода от значений аналогичных показателей предыдущего периода по каждой отрасли народного хозяйства; 3) расчет темпа роста значений показателя задолженности по налогам и сборам отчетного периода по сравнению со значениями показателей предыдущего периода; 4) расчет темпа роста значений показателя задолженности по налогам и сборам отчетного периода по сравнению со значениями аналогичных показателей предыдущего периода по каждой отрасли народного хозяйства; 5) оценка структурных изменений показателей.

3 этап – подведение результатов проведенного анализа.

Источником информации для проведения данного вида анализа являются отчеты инспекции «О задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации» (форма № 4-НМ) и «О задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности» (форма № 4-НОМ).

Методика анализа контрольно-проверочной деятельности налогового органа включает следующие блоки:

Блок 1. «Общая оценка контрольно-проверочной деятельности налогового органа», в свою очередь, состоящий из нескольких этапов: 1) визуальная оценка показателей контрольно-проверочной деятельности инспекции; 2) расчет отклонений и темпа роста количества налоговых проверок в отчетном году по сравнению с предыдущим периодом; 3) расчет отклонений и темпа роста количества налоговых проверок, выявивших нарушения налогового законодательства в отчетном году по сравнению с предыдущим периодом; 4) расчет отклонений и темпа роста дополнительно начисленных платежей в отчетном году по сравнению с предыдущим периодом; 5) подведение результатов проведенного анализа.

Блок 2. «Оценка результативности налоговых проверок» включает в себя расчет двух показателей результативности контрольных мероприятий:

1) количественный показатель результативности – рассчитывается путем отношения количества проверок, выявивших нарушения налогового законодательства, к общему количеству проведенных налоговых проверок;

2) качественный показатель результативности – рассчитывается путем отношения объема дополнительно начисленных платежей к количеству налоговых проверок, выявивших нарушения налогового законодательства.

Показатели рассчитываются в разрезе видов налоговых проверок и в разрезе видов налогов, по которым проводятся такие проверки.

Также при оценке результативности необходимо рассчитать абсолютное и относительное отклонения показателей. Анализ динамики позволит выявить тенденцию контрольно-проверочной деятельности налогового органа, что необходимо при разработке мер по ее совершенствованию.

Блок 3. «Оценка эффективности организации контрольной работы» включает расчет показателей, с разных сторон характеризующих контрольную работу налогового органа, таких как: обобщающий показатель эффективности контрольной работы налогового органа, коэффициент сокрытия налогов, коэффициент начисления пеней, коэффициент выявления ошибок при заполнении налоговых деклараций, коэффициент применения санкций за нарушение налогового законодательства, процент взыскания доначисленных сумм, количество проверок на одного работника контрольного блока, эффективность затрат на налоговый

Секция 1. Актуальные проблемы экономики и управления

контроль по доначислению, эффективность затрат на налоговый контроль по взысканию доначислений.

Аналогично предыдущим блокам методики, необходимо провести анализ динамики данных показателей, что позволит более детально оценить эффективность организации контрольной работы налогового органа.

Анализ контрольно-проверочной деятельности налогового органа проводится на основе отчета инспекции «О результатах контрольной работы налоговых органов» (форма 2-НК).

Блок 4. «Оценка и контроль полученных результатов» является заключительным блоком методики анализа контрольно-проверочной деятельности и включает подведение его результатов, выявление причин неэффективности контрольной работы и разработку мероприятий по их устранению.

Таким образом, предлагаемая методика позволяет обеспечить комплексность анализа контрольно-проверочной работы, выявить основные недостатки в деятельности налоговой инспекции. От других известных методик данная методика отличается составом и содержанием основных направлений аналитических исследований. Она непосредственно предназначена для целей практического применения в анализе контрольно-проверочной работы налогового органа любого региона и дает основу для разработки системы мер по устранению недостатков в его работе.