

И.А. Коростелкина, Е.Г. Дедкова*

Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева, Россия, г. Орёл,

*e-mail: sirena-85@mail.ru

НАЛОГИ КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ТЕРРИТОРИИ

В статье определены место, значимость и функциональная роль налогов и налоговой системы в обеспечении экономической безопасности государства и его территориальных единиц; обозначены факторы возникновения и влияющего воздействия угроз в налоговой сфере на экономическую безопасность. Указывается на важность формирования и успешной реализации эффективной налоговой политики в функциональной взаимосвязи всех ее элементов и механизмов для целей обеспечения экономической безопасности территории. Отмечается, что результативная контрольно-проверочная деятельность налоговых органов позволяет поддерживать положительную динамику налоговых доходов бюджетной системы РФ, что играет важную роль в рамках обеспечения экономической безопасности субъектов РФ и государства в целом. Проводится подробный анализ налоговых доходов РФ и одного из регионов, дается оценка эффективности контрольно-проверочной деятельности налоговых органов на различных государственных уровнях по абсолютным и относительным показателям. Авторами определяются факторы, оказывающие существенное влияние на уровень собираемости налогов в России, обозначаются направления и условия роста налоговых доходов региона. Кроме того, предлагаются и обосновываются механизмы снижения налоговой задолженности в консолидированный бюджет региона, а также обозначается авторское видение наиболее перспективных направлений повышения эффективности проведения мероприятий контрольно-проверочной деятельности налоговых органов Орловской области для целей обеспечения экономической безопасности территории.

Ключевые слова: налоги, налоговая политика, налоговая система, контрольно-проверочная деятельность, налоговые органы, бюджет, экономическая безопасность.

I.A. Korostelkina, E.G. Dedkova*

Orel State University named after I.S. Turgenev, Russia, Orel,

*e-mail: sirena-85@mail.ru

Taxes as a tool for ensuring economic security of the territory

The article defines the place, significance and functional role of taxes and the tax system in ensuring the economic security of the state and its territorial units; The factors of the occurrence and the impact of tax threats on economic security are identified. The importance of the formation and successful implementation of an effective tax policy in the functional relationship of all its elements and mechanisms for ensuring the economic security of the territory is indicated. It is noted that the effective control and verification activities of the tax authorities allows maintaining the positive dynamics of tax revenues of the budget system of the Russian Federation, which plays an important role in ensuring the economic security of the subjects of the Republic of Armenia and the state as a whole. A detailed analysis of the tax revenues of the Russian Federation and the Oryol region is carried out, the effectiveness of the control and verification activities of tax authorities at various state levels is assessed by absolute and relative indicators. The authors identify factors that have a significant impact on the level of tax collection in Russia, identify the directions and conditions for the growth of tax revenues in the region. In addition, mechanisms for reducing tax debt to the consolidated budget of the region are proposed and justified, and the author's vision of the most promising areas for increasing the effectiveness of the control and audit activities of the tax authorities of the Oryol Region is outlined to ensure the economic security of the territory.

Key words: taxes, tax policy, tax system, control and audit activities, tax authorities, budget, economic security.

И.А. Коростелкина, Е.Г. Дедкова*

И.С. Тургенев атындағы Орел мемлекеттік университеті, Ресей, Орел қ.,
*e-mail: sirena-85@mail.ru

Салықтар аймақтың экономикалық қауіпсіздігін қамтамасыз ету құралы ретінде

Мақалада салықтар мен салық жүйесінің мемлекеттің және оның аймақтық бірліктерінің экономикалық қауіпсіздігін қамтамасыз етудегі орны, маңызы және функционалдық рөлі анықталған; салық саласындағы қауіп-қатерлердің пайда болуының және экономикалық қауіпсіздікке әсер етуінің факторлары көрсетілген. Аймақтың экономикалық қауіпсіздігін қамтамасыз ету мақсатында оның барлық элементтері мен механизмдерінің функционалдық қатынасында тиімді салық саясатын қалыптастыру мен табысты жүзеге асырудың маңыздылығы көрсетілген. Салық органдарының тиімді бақылау және тексеру қызметі Ресей Федерациясының бюджет жүйесінің салықтық түсімдерінің оң динамикасын сақтауға мүмкіндік беретіндігі атап өтіледі, бұл Ресей Федерациясының субъектілері мен тұтастай алғанда мемлекеттің экономикалық қауіпсіздігін қамтамасыз етуде маңызды рөл атқарады. Ресей Федерациясы мен бір аймақтың салықтық түсімдеріне егжей-тегжейлі талдау жүргізілді, абсолютті және салыстырмалы көрсеткіштер тұрғысынан әр түрлі деңгейдегі салық органдарының бақылау-тексеру қызметінің тиімділігі бағаланды. Авторлар Ресейдегі салық жинау деңгейіне айтарлықтай әсер ететін факторларды анықтады, аймақтағы салықтық түсімдердің өсу бағыттары мен шарттарын көрсетті. Сонымен қатар, аймақтың шоғырландырылған бюджетіне салық берешегін азайту тетіктері ұсынылған және дәлелденген, сондай-ақ аймақтың экономикалық қауіпсіздігін қамтамасыз ету мақсатында Орел облысы салық органдарының бақылау-тексеру қызметінің тиімділігін арттырудың ең перспективалық бағыттары туралы авторлық көзқарас бар.

Түйін сөздер: салықтар, салық саясаты, салық жүйесі, бақылау және тексеру қызметі, салық органдары, бюджет, экономикалық қауіпсіздік.

Введение

Налоговая составляющая экономической безопасности, ее роль и значение в условиях современной экономики приобретают особую актуальность. Это обусловлено большим количеством нарушений в сфере налогообложения, задолженностью по налоговым платежам перед бюджетами всех уровней, а также наличием значительного объема теневого сектора экономики. Данные обстоятельства представляют собой значимую проблему для государства как с точки зрения обеспечения и укрепления налоговой безопасности, так и с точки зрения экономической стабильности государства в целом.

В экономической литературе проблема реализации роли налогов в обеспечении экономической безопасности государства изучается в основном с позиции налоговых правоотношений, что представляется недостаточным, с учетом значимости взаимосвязи элементов налогового механизма с функциональными составляющими экономических процессов.

В рамках обеспечения экономической безопасности государства налоговая политика представляет собой инструмент для влияния на социально-экономические процессы, ресурс государственной власти, а также является фактором обратной связи и зависимости государства

от налогоплательщиков и территорий. Налоги могут служить ресурсным фактором, то есть средством обеспечения безопасности государства (повышения налогового потенциала), и фактором увеличения угроз и рисков (потеря налогового потенциала по объективным и субъективным причинам).

Фискальная политика, как условие экономической безопасности, должна способствовать такому экономическому росту, при котором будут созданы оптимальные финансовые условия для социально-экономической стабильности и развития государства и каждого региона страны, поддержания единства и целостности финансовой системы, а также эффективной борьбы с внутренними и внешними угрозами.

Методология

В рамках настоящего исследования применялся диалектический метод и основанные на нем общенаучные и частнонаучные методы и методики познания: сравнительный, диалектический, исторический методы, системно-структурный анализ, сравнительно-правовой, методы систематизации и обобщения.

Применение общенаучных методов позволило определить место налогов в обеспечении экономической безопасности государства на

различных уровнях; провести обобщение основных факторов возникновения угроз налоговой безопасности как важной составляющей экономической безопасности; структурировать налоговые показатели оценки эффективности региональной налоговой политики.

С помощью частнонаучных методов и методик познания был проведен анализ налоговых доходов бюджетов различных уровней; определена информационная база аналитических показателей оценки эффективности контрольно-проверочной деятельности налоговых органов и на ее основе проведены соответствующие расчеты в предметной области статьи; сформулированы выводы о необходимости активизации мероприятий по повышению налогового потенциала территории и повышению качества контрольно-проверочной деятельности налоговых органов для целей обеспечения и развития налоговой безопасности государства и его территориальных единиц.

Обзор литературы

Понятие «экономическая безопасность» в мировой науке и экономической практике появилось в XX веке. Общеизвестно, что термин «экономическая безопасность» был введен президентом США Т. Рузвельтом в 1934 году, посредством создания Федерального комитета по экономической безопасности в связи с признанием необходимости государственного экономического регулирования и отказа от классической практики невмешательства государства в экономические процессы. В СССР термин «безопасность» отождествлялся с «государственной безопасностью» и законодательно был закреплен в 1934 г. (Мешков, 2010)

В Российской Федерации официальное определение понятия «безопасность» законодательно закреплено в Федеральном законе РФ «О безопасности», согласно которому она представляет собой «состояние защищенности жизненно важных интересов личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз» (Федеральный закон РФ «О безопасности»). Таким образом, обеспечение экономической безопасности страны является одним из приоритетных направлений в государственной политике Российской Федерации.

Изучением понятия «экономическая безопасность» и его роли в обеспечении экономической стабильности и устойчивого экономического развития занимались многие ученые, такие как: Гордиенко Д.В., Абалкин Л.И., Глазьев С. Ю., Белькова О.А., Грунин О.А., Макаров А.Д.,

Фетисова Г.Г. В частности, по мнению Абалкина Л.И., «экономическую безопасность» следует трактовать как «состояние защищенности национального хозяйства от внешних и внутренних угроз, при котором оно способно обеспечить поступательное развитие общества, его экономическую и социально-политическую стабильность в условиях наличия неблагоприятных внешних и внутренних факторов» (Абалкин, 2014).

Обобщая мнения ученых-экономистов, и соглашаясь во многом с трактовкой, данной Абалкиным Л.И., приходим к выводу, что экономическая безопасность государства - это совокупность качественных характеристик экономики государства, гарантирующих обеспеченность ресурсами народного хозяйства, поддержание стабильного уровня жизни государства и реализации национальных интересов. Экономическая безопасность, помимо государственного, рассматривается на региональном, корпоративном и личностном уровнях хозяйствования (являющихся структурными составляющими экономической безопасности государства). Для целей настоящего исследования, дадим определение экономической безопасности территории (региона): это такое состояние региональной экономической системы, поддержанное комплексом специальных мер, при котором обеспечивается устойчивое, постоянное развитие и совершенствование экономики региона, включающий механизм противодействия внешним и внутренним угрозам.

Объектами экономической безопасности Российской Федерации являются личность, общество, правительство и главные элементы экономической системы. Субъектами системы обеспечения экономической безопасности выступают Президент, Совет министров, органы законодательной и исполнительной власти всех уровней, министерства и ведомства, предприятия и учреждения различных форм собственности, юридические и физические лица.

Экономическая безопасность может быть достигнута тогда, когда степень зависимости страны от доминирующей экономики (или доминирующей в экономическом, военном или политическом отношении группы стран), а также степень обострения внутривосточной, социально-экономической и экологической ситуаций не превышают предела, грозящего утратой национального суверенитета, существенным ослаблением экономической мощи, значительным снижением уровня и качества жизни нации либо срывом достижения глобальных стратегических целей страны (Сенчаков, 2013).

Результаты и обсуждение

Концепция национальной безопасности Российской Федерации, направленная на решение задач по укреплению экономической безопасности государства, включает в себя концентрацию материальных и финансовых ресурсов на основных направлениях развития государства (Дедкова и др., 2019). Эти обстоятельства требуют наличия эффективно функционирующей налоговой системы. Среди комплекса экономических отношений особое место и роль отводится отношениям налоговой сферы, которые должны обеспечивать формирование материальной базы государства и способствовать обеспечению экономической безопасности страны. Налоговая составляющая, являясь одним из ос-

новополагающих компонентов многоуровневой системы экономической безопасности в государстве, обеспечивает его финансовые ресурсы на федеральном, региональном и местном уровнях.

С самого становления государства налоги приобрели исключительную роль и стали необходимым элементом экономических отношений; посредством исполнения налогового обязательства обеспечивается функционирование государственного аппарата, а также финансирование формирования и функционирования государственных программ и фондов.

Налоги являются основным источником финансовых ресурсов, централизуемых государством для социально-необходимых и законоустановленных потребностей.



Рисунок 1 – Основные факторы возникновения и виды угроз налоговой безопасности
Примечание – составлено авторами

Налоговая сфера способствует эффективно-му экономическому развитию страны, поскольку фактически, налогообложение является связующим звеном между экономикой и бюджетной системой, которое перераспределяет средства между хозяйствующими субъектами, физическими лицами и государством.

Основные элементы налоговой системы взаимосвязаны и взаимозависимы, при этом нормальное их функционирование обеспечивается

результативной и оптимальной налоговой политикой, которая представляет собой совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов. В этой деятельности государство опирается на функции, присущие на-

логам, и использует эти функции для проведения активной налоговой политики. Экономически обоснованная налоговая политика преследует цель оптимизации централизации средств через налоговую систему, обеспечивая тем самым налоговую безопасность как государства в целом, так и отдельных территорий.

Главными ключевыми показателями, определяющими термин «налоговая безопасность» являются понятия «устойчивости» и «стабильности» системы налогообложения Российской Федерации. Основываясь на мнениях различных авторов (Л.В. Попова, А. В. Минаков, И.Ю. Тимофеева, Н.А. Пименов) о сущности и смысловой насыщенности категории «налоговая безопас-

ность государства» в рамках настоящего исследования, под налоговой безопасностью государства предлагаем понимать устойчивое состояние экономики (при эффективном функционировании институтов власти), при котором осуществляется максимально полное поступление налогов и сборов в бюджет (реализуется имеющийся налоговый потенциал), позволяющее обеспечить состояние защищенности национальных интересов (национальная безопасность), при соблюдении социальной направленности налоговой политики, а также имеется возможность финансового обеспечения адекватного ответа на внешние вызовы и угрозы экономической безопасности государства.

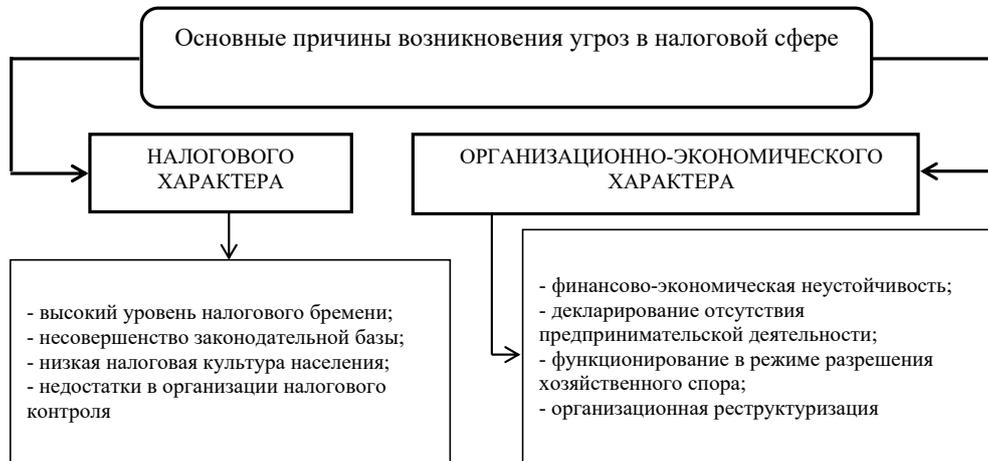


Рисунок 2 – Основные причины возникновения угроз в налоговой сфере
Примечание – составлено авторами на основе (Korostelkina et al., 2020)



Рисунок 3 – Система специальных налоговых показателей оценки эффективности проведения региональной налоговой политики
Примечание – составлено авторами

При этом, от состояния защищенности отдельных территориальных единиц, от успехов или неудач их хозяйственной деятельности, от принимаемых ими решений зависят общий эффект, общий хозяйственный результат, общая экономическая безопасность страны (Andruseac, 2015)

Необходимо постоянно контролировать состояние действующей налоговой системы на территории субъекта Российской Федерации в связи с тем, чтобы оперативно регулировать возникновение случаев отклонения от ожидаемых значений показателей его деятельности и разрабаты-

вать эффективные предложения и рекомендации по предотвращению и нейтрализации угроз экономической безопасности, возникающих в налоговой системе региона (Basnukaev et al., 2019) и снижающих уровень налоговой безопасности территории, под которой понимается поддержание стабильного (а при необходимости, гибкости к меняющимся внешним и внутренним экономическим условиям и правовой среде) состояния налоговой сферы, при котором обеспечивается платежеспособность региона при оптимальной налоговой нагрузке и эффективной реализации налогового потенциала территории.

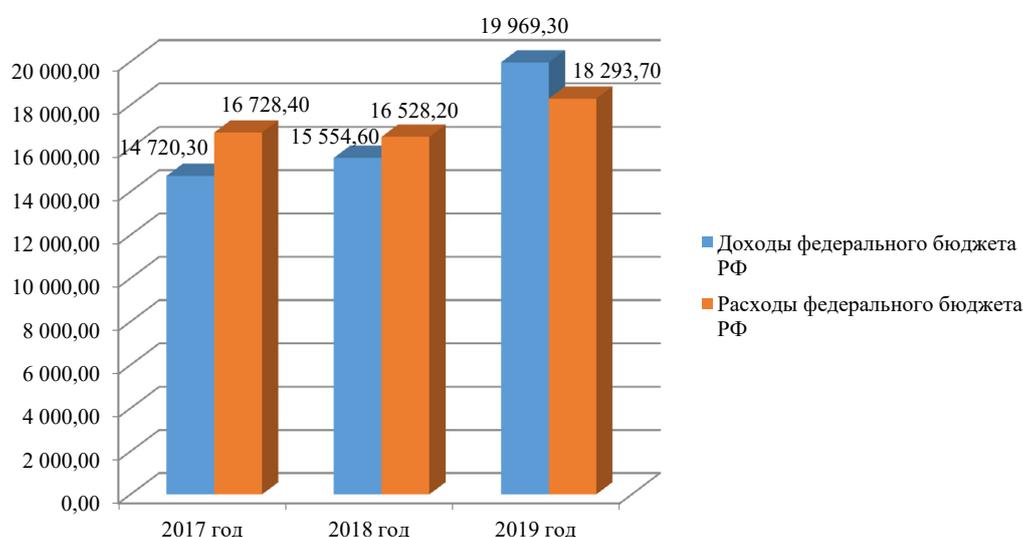


Рисунок 4 – Динамика доходов и расходов федерального бюджета за 2017-2019 гг.

Примечание – составлено авторами на основе данных Федерального бюджета на 2017-2019 годы

Налоговые угрозы представляют собой совокупность условий и факторов, реализация которых способствует нарушению устойчивости и стабильности социально-экономической системы государства, а также влияние которых вызывает нарушение стабильности развития налоговой системы и её устоявшейся структуры. На рисунке 1 представлены основные факторы возникновения и виды угроз налоговой безопасности.

Представленные факторы не только приводят к снижению уровня экономической безопасности, но и негативно воздействуют на специфику налоговой сферы в целом.

Основные причины возникновения угроз в налоговой сфере представлены на рисунке 2.

В целях обеспечения высокого уровня экономической безопасности в налоговой системе на

региональном уровне необходимо оперативное выявление и оценка всего многообразия угроз, представляющих опасность полноценной жизнедеятельности экономических субъектов на уровне конкретного региона страны.

Для предотвращения и нивелирования негативных последствий возникающих угроз для налоговой системы региона необходимы своевременная их оценка и принятие эффективных управленческих решений, что предполагает модернизацию налоговой системы (повышение эффективности и результативности мер налогового контроля, повышение уровня налоговой культуры и профессиональный рост налоговых служащих в регионе).

Для выявления угроз экономической безопасности в налоговой системе и управления ими

на уровне конкретного региона целесообразно комплексно использовать следующую систему специальных налоговых показателей оценки эффективности реализации региональной налоговой политики (рисунок 3).

Таким образом, налоговая система как фактор укрепления экономической безопасности является важным регуляторным рычагом и необходимым условием построения экономически независимого государства, которое самостоятельно может противостоять возникающим угрозам в социально-экономической сфере.

Налоговая система современного государства выступает в качестве фундамента финансовой политики. Исходя из этого, ее четкость и рациональность оказывают прямое влияние на экономическую безопасность страны. Эффективная реализация государственных задач во многом зависит от рационального планирования и реализации налоговой системы и налоговой политики. Согласно Бюджетному кодексу РФ, налоговые доходы составляют 64%, неналоговые доходы – 25%, безвозмездные поступления формируют 11% государственной казны. Динамика, характеризующая федеральный бюджет в 2017-2019 гг., отражена на рисунке 4.

Региональные бюджеты формируются в большей степени за счет поступлений от региональных и местных налогов, при этом в бюджет

субъектов РФ поступает определенная доля федеральных налогов (согласно бюджетному законодательству).

Для оценки влияния налогов на экономическую безопасность региона проведем анализ поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Орловской области за 2017-2019 гг. (таблицы 1, 2).

Исходя из данных, представленных в таблице 1, можно сделать вывод о том, что поступления налоговых платежей в консолидированный бюджет Орловской области практически по всем показателям имеют тенденцию к росту.

Анализ поступлений налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный и федеральный бюджет по Орловской области за 2017-2019 гг. показал, что фактически все рассматриваемые показатели увеличивались на протяжении рассматриваемого периода.

Анализ и оценка эффективности контрольно-проверочной деятельности налоговых органов позволяет разработать способы и методы работы налоговых органов в сфере регулирования налоговой задолженности, а также меры, которые направлены на поддержание положительной динамики налоговых доходов в бюджетную систему РФ связаны в рамках обеспечения экономической безопасности (Ендовицкий, 2017).

Таблица 1 – Налоговые поступления в консолидированный бюджет Орловской области

Показатели	Абсолютные значения показателя, тыс. руб.			Абсолютные отклонения, тыс. руб.		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
1	2	3	4	5	6	7
1. Налоги на прибыль ВСЕГО:	12 633 550	13 573 389	15 579 813	939 839	3 593 065	2 006 424
в федеральный бюджет:	336 092	526 937	586 820	190 845	240 412	59 883
в консолидированный бюджет:	12 297 458	13 046 452	14 992 993	748 994	3 406 653	1 946 541
2. Налог на прибыль организаций: ВСЕГО:	4 109 808	5 192 419	5 199 935	1 082 611	1 724 536	7 516
в федеральный бюджет:	336 092	526 937	449 072	190 845	240 412	-77 865
в консолидированный бюджет:	3 773 716	4 665 482	4 750 863	891 766	1 484 124	85 381
3. Налог на доходы физических лиц						
В консолидированный бюджет:	8 523 742	8 380 970	10 242 130	-142 772	1 868 529	1 861 160
4. Налог на добавленную стоимость						
в федеральный бюджет:	342 278	253 145	325 009	89 133	50 961	5 071 864

Продолжение таблицы 1

Показатели	Абсолютные значения показателя, тыс. руб.			Абсолютные отклонения, тыс. руб.		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
1	2	3	4	5	6	7
5. Налоги на имущество						
в консолидированный бюджет:	3 196 680	3 391 647	3 499 666	214 667	1 019 242	108 019
6. Налог на имущество физических лиц						
в консолидированный бюджет:	30 847	60 072	113 388	29 225	53 802	53 316
7. Налог на имущество организаций						
в консолидированный бюджет:	1 777 141	1 945 723	1 808 758	168 582	402 414	-136 965
Примечание – составлено авторами на основе данных Федеральной налоговой службы						

Таблица 2 – Относительные показатели поступления налоговых сборов в консолидированный и федеральный бюджет по Орловской области за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г. тыс. руб.	2018 г. тыс. руб.	Темп роста, %	2019 г., тыс. руб.	Темп роста, %
1. Доходы, администрируемые налоговыми органами ВСЕГО:	22 796 156	22 286 315	97,76	27 120 291	121,69
В федеральный бюджет:	5 733 960	3 977 475	69,36	6 462 410	162,48
В консолидированный бюджет:	17 062 196	18 308 840	107,30	20 657 881	112,83
2. Налоги на прибыль ВСЕГО:	12 633 550	13 573 389	126,58	15 579 813	114,78
В федеральный бюджет:	336 092	526 937	117,29	586 820	114,92
В консолидированный бюджет:	12 297 458	13 046 452	127,56	14 992 993	111,36
3. Налог на прибыль организаций: ВСЕГО:	4 109 808	5 192 419	118,51	5 199 935	100,14
В федеральный бюджет:	336 092	526 937	117,29	449 072	85,22
В консолидированный бюджет:	3 773 716	4 665 482	118,61	4 750 863	101,83
4. Налог на доходы физических лиц					
В консолидированный бюджет:	8 523 742	8 380 970	130,88	10 242 130	122,21
5. Налог на добавленную стоимость					
В федеральный бюджет:	6 263 769	3 646 425	58,21	5 325 009	146,03
6. Налог на имущество					
В консолидированный бюджет:	3 196 680	3 391 647	134,74	3 499 666	103,18
7. Налог на имущество физ.лиц					
В консолидированный бюджет:	30 847	60 072	327,32	113 388	188,75
8. Налог на имущество организаций					
В консолидированный бюджет:	1 777 141	1 945 723	115,15	1 808 758	92,96
Примечание – составлено авторами на основе данных Федеральной налоговой службы					



Рисунок 5 – Информационная база аналитических показателей оценки эффективности контрольно-проверочной деятельности налоговых органов

Примечание – составлено авторами на основе данных Федеральной налоговой службы

В целях осуществления налоговыми органами деятельности в рамках своих полномочий на них законодательно возложено исполнение ряда функций, в том числе проведение высококачественных и эффективных контрольно-проверочных мероприятий.

Положительным результатом эффективной работы по налоговому контролю является доначисление и взыскание сумм налогов и сборов, а также пени и штрафов по результатам налоговых проверок. При этом, все доначисления должны быть правомерны, а штрафные санкции применены соответствующим образом.

Для анализа и оценки эффективности контрольно-проверочной деятельности налоговых органов необходимы достоверные источники информации (Popova et al., 2020). Информационная база аналитических показателей оценки эффективности контрольно-проверочной деятельности налоговых органов представлена на рисунке 5.

Основными показателями, характеризующими деятельность налогового органа в сфере контрольно-проверочной деятельности, являются результативность проведенных камеральных

и выездных проверок, количество выявленных нарушений и сумма доначислений платежей по результатам проверок.

Динамика камеральных и выездных проверок, проведенных в рамках обеспечения налогового контроля, представлена в таблице 3.

Число камеральных проверок по России снизилось на 7,49% по сравнению с 2018 годом, однако он больше значения 2016 года на 12,43%. Суммы доначисленных налогов по результатам камеральных проверок имеют динамику к снижению. В 2019 году данный показатель снизился на 32,13% по отношению к 2017 году.

Результаты контрольной работы налоговых органов Орловской области представлены в таблице 4.

Рассматривая динамику камеральных проверок в Орловской области, можно сделать выводы о том, что за анализируемый период наблюдается постепенное их увеличение. За 2018 год число проводимых проверок возросло на 12,89%, а в 2019 году на 0,45% по сравнению с 2018 годом, общий прирост которых составил 13,34%.

Значительное увеличение интенсивности камеральных проверок обусловлено увеличением подаваемых деклараций на предоставление налоговых льгот для хозяйствующих субъектов, а также улучшением качества контрольно-аналитической работы налоговых органов.

Также стоит отметить снижение количества выездных проверок. В соответствии с данными на уровне государства число проводимых выездных проверок в 2019 г. сократилось по сравнению с

2017 г. вдвое. В Орловской области также наблюдается снижение данного вида налогового контроля на 64,29% в 2019 г. по сравнению с 2017 г.

Сокращение количества выездных проверок как на федеральном, так и региональном уровнях связано с изменениями в концепции планирования проверок и стратегии проведения выездных проверок ФНС РФ, а также с политикой государства, направленной на снижение административной нагрузки на бизнес.

Таблица 3 – Динамика камеральных и выездных проверок в России за 2017-2019 гг.

Наименование проверки	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп прироста, %	
				2019 к 2017 гг.	2019 к 2018 гг.
Камеральные проверки:					
Количество единиц	55 859 903	67 889 986	62 802 102	12,43	-7,49
Доначислено налогов (всего), тыс. руб.	61 599 442	55 612 299	37 743 872	-38,73	-32,13
Выездные проверки организаций и индивидуальных предпринимателей					
Количество единиц	19 391	13 749	9 045	-53,35	-34,21
Доначислено налогов (всего), тыс. руб.	309 782 596	313 402 980	297 483 026	-3,97	-5,08
Выездные проверки физических лиц					
Количество единиц	773	414	287	-62,87	-30,68
Доначислено налогов (всего), тыс. руб.	1 617 153	1 369 133	1 064 468	-34,18	-22,25
Выездные проверки всего					
Количество единиц	20164	14163	9332	-53,72	-34,11
Доначислено налогов (всего), тыс. руб.	311399749	314772113	298547494	-4,13	-5,15

Примечание – составлено авторами на основе данных Федеральной налоговой службы

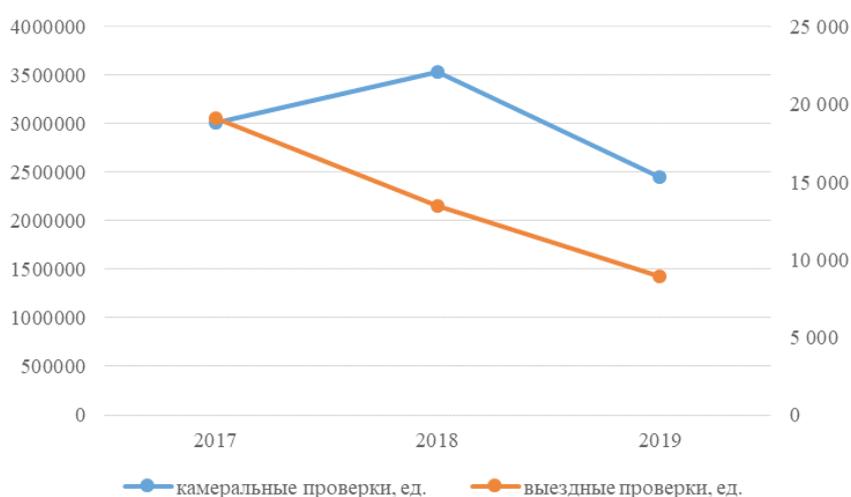


Рисунок 6 – Количество проверок, выявивших нарушения в результате контрольно-проверочной деятельности в 2017-2019 гг., в целом по РФ

Примечание – составлено авторами на основе данных Федеральной налоговой службы

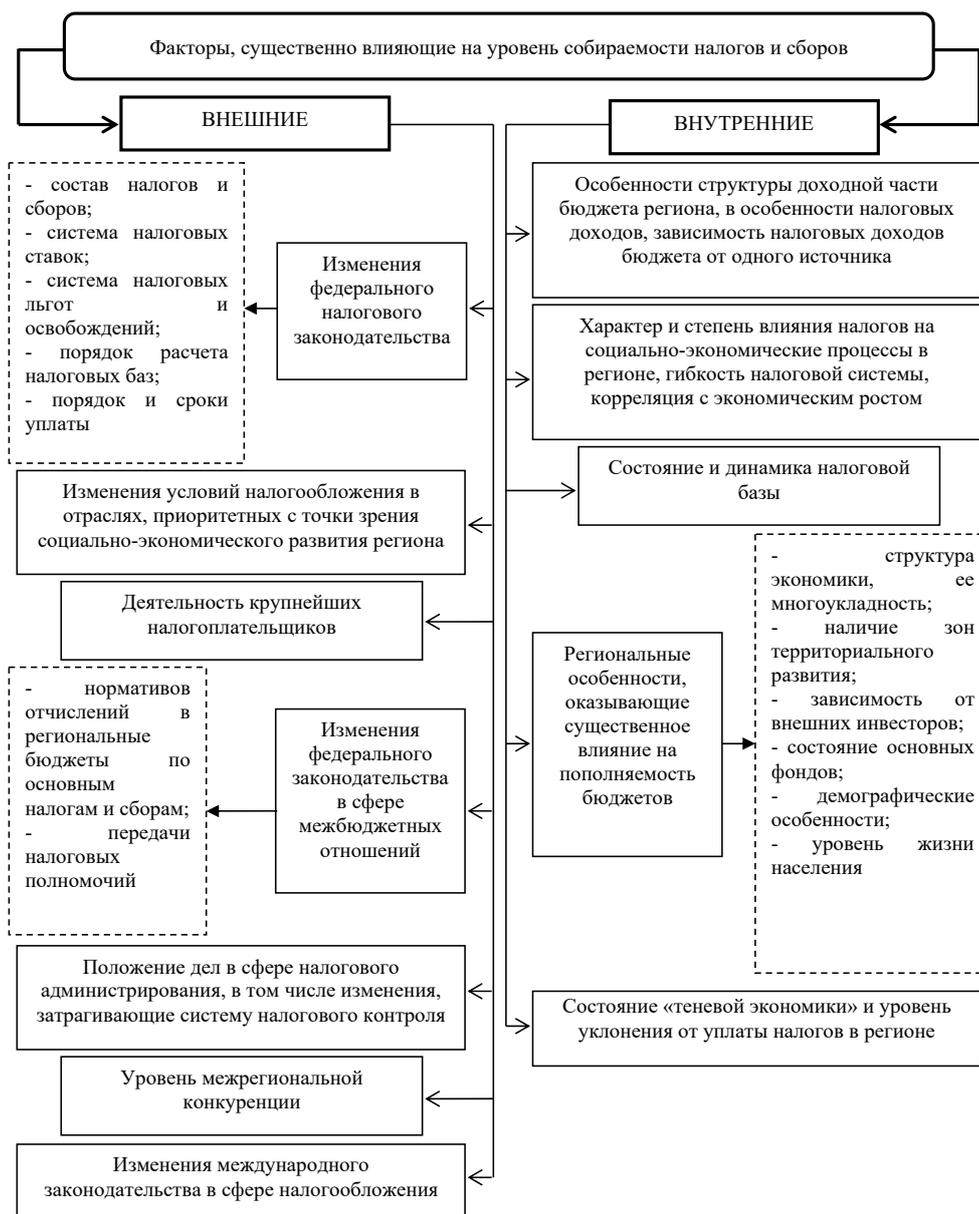


Рисунок 7 – Факторы, оказывающие существенное влияние на уровень собираемости налогов в России

Примечание – составлено авторами на основе данных Федеральной налоговой службы

Таблица 4 – Динамика камеральных и выездных проверок в Орловской области за 2017-2019 гг.

Наименование проверки	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп прироста, %	
				2019 к 2017 гг.	2019 к 2018 гг.
Камеральные проверки:					
Количество единиц	276 953	311 256	312 664	12,89	0,45
Доначислено налогов (всего), тыс. руб.	134 306	128 859	91 657	-31,76	-28,87
Выездные проверки организаций и индивидуальных предпринимателей					
Количество единиц	56	49	20	-64,29	-59,18

Продолжение таблицы 4

Наименование проверки	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп прироста, %	
				2019 к 2017 гг.	2019 к 2018 гг.
Доначислено налогов (всего), тыс. руб.	899 197	335 652	131 977	-85,32	-60,68
Выездные проверки физических лиц	0	0	0	-	-
Количество единиц					
Доначислено налогов (всего), тыс. руб.	0	0	0	-	-
Выездные проверки всего	56	49	20	-64,29	-59,18
Количество единиц					
Доначислено налогов (всего), тыс. руб.	899 197	335 652	131 977	-85,32	-60,68
Примечание – составлено авторами на основе данных Федеральной налоговой службы					

Динамика выявленных нарушений в результате проведения налогового контроля представлена на рисунке 6.

По представленным данным видим сокращение выявленных нарушений в результате проведения камеральных проверок. Так, в 2017 г. на федеральном уровне из 55 859 903 проверок 3 014 252 выявили нарушение налогового законодательства. В 2018 г. с увеличением общего количества проведенных проверок возросло и количество проверок, выявивших нарушения. В 2019 г. количество проверок, выявивших нарушения, снизилось на 18,8% по сравнению к 2017 г. Отрицательная тенденция говорит о сокращении числа хозяйствующих субъектов, недобросовестно выполняющих свои налоговые обязательства и скрывающих свои доходы от уплаты налогов.

Уровень собираемости налоговых платежей в бюджеты различных уровней зависит от множества внешних и внутренних факторов (рисунок 7).

Данная классификация весьма условна. Отдельный фактор сложно уложить в строгие границы: взаимовлияние каждого из них обусловлено средой (экономической, политической, социальной и т.д.).

Министерство финансов Российской Федерации в процессе проектировки федерального бюджета оценивает уровень собираемости налогов, определяемый как отношение фактически уплаченных налогов к начисленным. Представленный показатель собираемости налогов связан напрямую с показателем общей задолженности. Повышение уровня собираемости налогов одновременно означает сокращение уровня общей задолженности. Для анализа на макроуровне уровень собираемости может быть рассчитан с учетом показателя недоимки.

Собираемость налогов в последние годы в России достигает 85-95 % к суммам, которые

возможны к поступлению, что является положительным показателем функционирования налоговой системы.

Расчет показателя собираемости налогов за 2019 год (Федеральная налоговая служба) всего и в разрезе основных налогов представлен в таблице 5.

Анализируя данные таблицы, можно утверждать, что уровень собираемости налогов в Российской Федерации в 2019 году превышает 100%, так как сумма уплаченных налогов превышает сумму начисленных. Наиболее низкий уровень собираемости наблюдается у налога на добавленную стоимость. При этом следует отметить, что наиболее прибыльными с точки зрения фискального эффекта являются налог на прибыль организаций.

На сегодняшний день следует отметить положительную динамику налоговых поступлений. Так, за 2019 год в консолидированный бюджет РФ поступило на 10,6% больше налоговых платежей, чем в 2018 году, а в федеральный – на 10,6% (Федеральная налоговая служба). При этом, для целей обеспечения экономической безопасности территории, поступление налоговые сборов в бюджеты различных уровней должны быть стабильными и отвечать планируемым бюджетным расходам.

Для определения общих угроз со стороны налоговой системы необходимо обращать внимание на конкурентоспособность и рентабельность региона, отрасли, что проявляется в оценке производственных фондов и импортной зависимости, а также на уровень бюджетной (финансовой) обеспеченности. Данные показатели, имея нарастающий синергетический эффект, в конечном итоге, оказывают значительное влияние на экономическую безопасность государства. Последствия влияния общих угроз на примере субъекта РФ представлены в таблице 6.

Таблица 5 – Уровень собираемости налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации и Орловской области за 2019 год

Вид бюджета/ налога	Российская Федерация, млрд. руб.		Уровень собираемости, %	Орловская область, млн. руб.		Уровень собираемости, %
	Начислено	Уплачено		Начислено	Уплачено	
Всего:	22 123,7	22 510,6	101,7	26 195,9	27 090,9	103
Налог на прибыль организаций	8 160,2	9 363,3	103,4	5 222,2	5 337,6	102
НДФЛ	3 766,8	3 956,4	105	9 850,6	10 242,1	103
НДС	5 209,5	4 486,6	86	5 209,5	5 765,6	110
Акцизы	1 282,6	1 280,7	99,8	52,8	53,7	101
НДПИ	6 232,6	6 105,7	97,9	23,8	23,4	98

Примечание – составлено авторами на основе данных Федеральной налоговой службы

Таблица 6 – Общие угрозы экономической безопасности в налоговой сфере на примере субъекта РФ

Угрозы	Характеристика	Последствия
1 Изношенность (более чем на 50%) производственных фондов предприятий	Наибольший износ основных фондов наблюдается в обрабатывающих производствах (62,3% в 2017 году), транспорт (56,1%), коммунальном хозяйстве (56,6%)	- низкая конкурентоспособность на региональном и федеральном уровнях; - невозможность эффективной конъюнктурной диверсификации производства
2 Низкая рентабельность региональной промышленности	Показатель рентабельности в 2017 году равен 7,9%, некоторые отрасли работают с отрицательной рентабельностью, например, производство напитков, лекарств, полиграфия	- сокращение нерентабельного производства, высокая кредиторская задолженность, банкротство и закрытие предприятий (удельный вес убыточных предприятий в 2017 году 30,1%, просроченная кредиторская задолженность 91,8% увеличилась на 4,5% по сравнению с 2016 годом) - рост безработицы и социальной напряженности в регионах (в 2017 году количество безработных в регионе 24 600 человек, уровень безработицы 6,5% по сравнению с 2015 годом вырос на 0,2%); - снижение общего социально-экономического развития, порождаемое синергетическим эффектом; - сокращение налоговых доходов бюджета, рост налоговой задолженности
3 Региональная импортная зависимость	Объем импорта в 2017 году 236,2 млн. долларов, по сравнению с 2016 годом – 195,3 млн. долл., внешнеторговый оборот составил 123,2% к показателю 2016 года	- отсутствие стимулов регионального производства; - рост сферы услуг и индустрии развлечений, неадекватный доходам населения региона (количество субъектов малого и среднего бизнеса, задействованных в сфере услуг в 2017 году составило порядка 9 000 ед., в 2018 году – 12 000 ед.)
4 Недостаточный уровень бюджетной поддержки экономического развития региона	Сложность в получении реального финансирования для малого и среднего бизнеса. На 2019-2024 гг. регион должен получить из федерального бюджета общий объем финансирования 486 млн. руб. на развитие экспорта и популяризацию предпринимательства, региональный объем софинансирования составит 4,9 млн. руб.), однако этого недостаточно для выхода региона из кризиса	- невозможность эффективной реализации бюджетных проектов развития производства и региональной инфраструктуры; - высокая степень коррумпированности административного управления

Примечание – составлено авторами на основе данных Федеральной службы государственной статистики <https://www.gks.ru>

Общие угрозы непосредственно сказываются и на эффективности реализации налоговой политики в регионе, поскольку от их влияния зависят доходы бюджета, возможности региона в финансировании различных социальных, инвестиционных и инфраструктурных проектов. Кроме общих угроз существуют и специфические налоговые угрозы, оказывающие непосредственное влияние на уровень экономической безопасности в налоговой сфере. В частности, это несовершенство системы налогового администрирования, наличие теневой экономики и правонарушений, межбюджетная неравномерность и проблемы налогового федерализма, недостатки системы налоговых льгот и налоговых санкций (Коростелкина, 2016).

Снижение уровня налоговых угроз и укрепление экономической безопасности в налоговой сфере возможны посредством роста налоговых доходов, при этом необходимо соблюдать баланс роста налоговых поступлений в бюджеты и возможности уплачивать экономическими субъектами налоги и сборы без возникновения угроз снижения рентабельности деятельности или наступления банкротства. Предлагаемые ос-

новные направления роста налоговых доходов региона представлены на рисунке 8.

Налоговые поступления могут быть увеличены за счет введения новых налогов, увеличения налоговых ставок, повышения собираемости налогов, сокращения количества пользователей налоговых льгот, совершенствования налоговой базы территории. Однако реализация данных мероприятий требует предварительного анализа и оценки последствий от их внедрения.

В Орловской области возможно использование опыта других регионов в отношении деятельности по сокращению задолженности в консолидированный бюджет. Возможные механизмы снижения налоговой задолженности на уровне субъекта РФ представлены на рисунке 9.

Предложенные мероприятия по уменьшению задолженности по налогам в консолидированный бюджет позволят сократить недоимки по собираемым налогам. В среднем комплекс подобных мероприятий позволяет повысить собираемость налогов на 5-10%. Динамика налоговой задолженности и линия тренда ее снижения по региону представлена на рисунке 10.



Рисунок 8 – Направления роста налоговых доходов региона
Примечание – составлено авторами на основе данных Федеральной налоговой службы



Рисунок 9 – Механизмы снижения налоговой задолженности в консолидированный бюджет региона
Примечание – составлено авторами

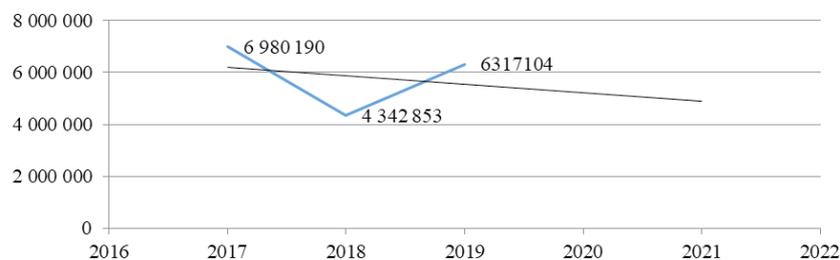


Рисунок 10 – Линия тренда налоговой задолженности в Орловской области, в тыс. руб.
Примечание – составлено авторами на основе собственных расчетов

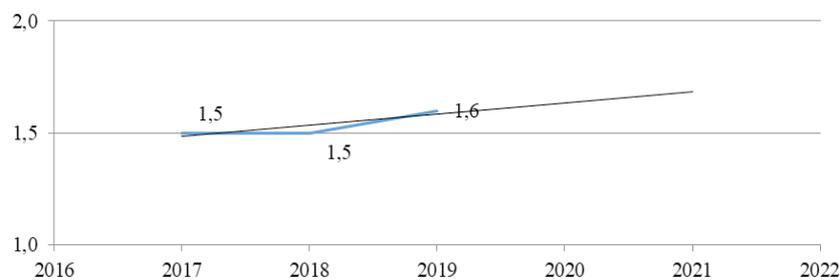


Рисунок 11 – Линия тренда показателя экономической безопасности дефицит консолидированного регионального бюджета в % к ВРП
Примечание – составлено авторами

Предложенные ранее механизмы, а именно проведение ежедневных мероприятий, направленных на работу с налогоплательщиками и погашение задолженности перед бюджетом, должны сократить задолженность в бюджет, что положительно повлияет на уровень экономической безопасности территории. Соответственно, за счет увеличения консолидированного бюджета снизится его дефицит, а следствием и уменьшится такой показатель индикатора региональной экономической безопасности как дефицит консолидированного регионального бюджета в процентах к ВРП. На 2019 год он составил 1,6% (Рисунок 11).

Следуя прогнозу, очевидно, что показатель данного индикатора растет и через некоторое время может приблизиться к своему пороговому значению в 3%, что крайне негативно скажется на экономической безопасности региона. Однако введение предложенных мероприятий позволит остановить рост показателя и даже снизить его значение.

На основе данных, полученных в результате практического использования механизмов по снижению задолженности, принимаются решения относительно регулирования налоговой системы региона, корректировки реализуемой налоговой политики, основанные на возможности изменения налоговых ставок и льгот, а также по определению контингента плательщиков тех или иных видов налогов.

Заключение

В современных условиях оценка экономической безопасности государства является одной из наиболее актуальных проблем, поскольку она

играет решающую роль в развитии экономики страны, отдельных регионов, а также в обеспечении достойного уровня жизни населения (Singer & Consuelo, 2012).

Налоги могут служить ресурсным фактором, то есть средством обеспечения безопасности государства (повышения налогового потенциала) и фактором увеличения угроз и рисков (потеря налогового потенциала по объективным и субъективным причинам). Фискальная политика, как условие экономической безопасности, должна способствовать такому экономическому росту, при котором будут созданы оптимальные финансовые условия для социально-экономической стабильности и развития государства в целом и отдельных его территорий, поддержания единства и целостности финансовой системы, а также эффективной борьбы с внутренними и внешними угрозами.

Результаты, полученные в ходе разработанных направлений совершенствования деятельности налоговых органов в системе обеспечения экономической безопасности Орловской области позволяют сделать вывод о том, что налоговые поступления являются важным средством и ресурсом обеспечения регионального бюджета необходимыми финансовыми ресурсами и выступает фактором повышения экономической безопасности региона.

Практические рекомендации, представленные в настоящей статье, могут быть использованы органами государственной власти для анализа уровня собираемости налогов в регионе, определения дальнейших направлений по его увеличению, а также при диагностике структуры налоговой задолженности и степени ее влияния на экономическую безопасность Орловской области.

Литература

- Andruseac G. Economic Security – New Approaches in the Context of Globalization // CES Working Papers. – 2015. – vol. VII. – issue 2. – pp. 232-240.
- Basnukaev M.Sh., Popova L.V., Korostelkina I.A., Dedkova E.G., Bisultanov A.N. Research on opportunities and development drivers for the digital economy // The European Proceedings of Social & Behavioural Sciences EpSBS. Conference: SCTCGM 2018 – Social and Cultural Transformations in the Context of Modern Globalism. – pp. 193-200.
- Korostelkina I., Dedkova E., Varaksa N., Korostelkin M. Models of tax relations: Improving the tax culture and discipline of taxpayers in the interests of sustainable development // E3S Web of Conferences, 06014 BTSES-2020. – 2020, <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202015906014>
- Popova L., Korostelkina I., Dedkova E., Korostelkin M. Information Risks and Threats of the Digital Economy of the XXI Century: Objective Prerequisites and Management Mechanisms // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2020
- Singer M., Consuelo J.M. A Study of Economic Security // Economics and Finance. – 2012, http://vixra.org/author/jose_m_consuelo
- Абалкин Л.И. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение // Вопросы экономики. – 2014. – № 12. – С. 4-13.

Бюджетный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон № 145-ФЗ принят Государственной Думой 17.07.1998г., http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702.

Гайдар К.Ф. Реформы и уровень нагрузки на государственную экономику // Экономические вопросы. – 2014. – № 5. – С. 31-34.

Дедкова Е.Г., Коростелкина И.А., Жидова О.П. Актуальные аспекты обеспечения продовольственной безопасности // The Journal of Economic Research & Business Administration. – 2019. – №3 (129). – С. 172-183, <https://doi.org/10.26577/be-2019-3-e15>

Ендовицкий Д.А. Финансовые резервы организации: анализ и контроль: научное издание. – М.: КНОРУС, 2017. – 304 с.

Коростелкина И.А. Исследование причин уклонения от уплаты налогов и определение направлений их устранения // Экономические и гуманитарные науки. – 2016. – №8. – С. 106-113.

Мешков Р.А. Механизм урегулирования налоговой задолженности формы реализации и показатели эффективности // Налоговая политика и практика. – 2010. – № 11.

Сенчагов В.К. Индикативная система экономической безопасности / Экономическая безопасность России. – М., 2013. – С. 75.

Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] <http://www.nalog.ru>

Федеральный бюджет на 2017-2019 годы: о чем говорят его основные параметры [Электронный ресурс] <https://www.finam.ru/analysis/forecasts/federalnyiy-byudzhnet-na-2017-2019-gody-o-chem-govoryat-ego-osnovnye-parametry-20161024-13320/>

Федеральный закон РФ от 28.12.2010 №390-ФЗ «О безопасности» (последняя редакция) [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108546.

References

Abalkin L.I. (2014) Ekonomicheskaya bezopasnost' Rossii: ugrozy i ikh otrazheniye [Economic security of Russia: threats and their reflection]. *Voprosy ekonomiki*, № 12, pp. 4-13.

Andruseac G. (2015) Economic Security – New Approaches in the Context of Globalization. CES Working Papers, vol. VII, issue 2, pp. 232-240.

Basnukaev M.Sh., Popova L.V., Korostelkina I.A., Dedkova E.G., Bisultanov A.N. (2018) Research on opportunities and development drivers for the digital economy. The European Proceedings of Social & Behavioural Sciences EpSBS. Conference: SCTCGM 2018 – Social and Cultural Transformations in the Context of Modern Globalism, pp. 193-200.

Byudzhnetnyy kodeks Rossiyskoy Federatsii. Federal'nyy zakon № 145-FZ prinyat Gosudarstvennoy Dumoy 17.07.1998g. [Budget Code of the Russian Federation. Federal Law No. 145-FZ was adopted by the State Duma on July 17, 1998,], http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702.

Dedkova Ye.G., Korostelkina I.A., Zhidova O.P. (2019) Aktual'nyye aspekty obespecheniya prodovol'stvennoy bezopasnosti [Actual aspects of ensuring food security]. *The Journal of Economic Research & Business Administration*, №3 (129), pp. 172-183, <https://doi.org/10.26577/be-2019-3-e15>

Federal'naya nalogovaya sluzhba [Federal Tax Service] <http://www.nalog.ru>

Federal'nyy byudzhnet na 2017-2019 gody: o chem govoryat yego osnovnyye parametry [Federal budget for 2017-2019: what its main parameters say] <https://www.finam.ru/analysis/forecasts/federalnyiy-byudzhnet-na-2017-2019-gody-o-chem-govoryat-ego-osnovnye-parametry-20161024-13320/>

Federal'nyy zakon RF ot 28.12.2010 №390-FZ «O bezopasnosti» (poslednyaya redaktsiya) [Federal Law of the Russian Federation of 28.12.2010 No. 390-FZ “On Security” (latest edition)] http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108546.

Gaydar K.F. (2014) Reformy i uroven' nagruzki na gosudarstvennyuyu ekonomiku [Reforms and the level of pressure on the state economy]. *Ekonomicheskoye voprosy*, № 5, pp. 31-34.

Korostelkina I., Dedkova E., Varaksa N., Korostelkin M. (2020) Models of tax relations: Improving the tax culture and discipline of taxpayers in the interests of sustainable development. E3S Web of Conferences, 06014 BTSES-2020, <https://doi.org/10.1051/e3s-conf/202015906014>

Korostelkina I.A. (2016) Issledovaniye prichin uklo-neniya ot uplaty nalogov i opredeleniye napravleniy ikh ustraneniya [Investigation of the causes of tax evasion and determination of directions for their elimination]. *Ekonomicheskoye i gumanitarnyye nauki*, №8, pp. 106-113.

Meshkov R.A. (2010) Mekhanizm uregulirovaniya nalogovoy zadolzhennosti formy realizatsii i pokazateli effektivnosti [The mechanism for settling tax arrears of the form of implementation and performance indicators]. *Nalogovaya politika i praktika*. № 11.

Popova L., Korostelkina I., Dedkova E., Korostelkin M. (2020) Information Risks and Threats of the Digital Economy of the XXI Century: Objective Prerequisites and Management Mechanisms. *Advances in Intelligent Systems and Computing*.

Senchagov V.K. (2013) Indikativnaya sistema ekonomicheskoy bezopasnosti [Indicative system of economic security] *Ekonomicheskaya bezopasnost' Rossii*. Moscow, p. 75.

Singer M., Consuelo J.M. (2012) A Study of Economic Security. *Economics and Finance*, http://vixra.org/author/jose_m_consuelo

Yendovitskiy D.A. (2017) Finansovyye rezervy organizatsii: analiz i kontrol': nauchnoye izdaniye [Financial reserves of the organization: analysis and control: scientific publication]. M.: KNORUS, 304 p.