Экономический факультет

Кафедра Менеджмента

**Долгушева Анна Александровна**

**Магистерская диссертация**

Совершенствование информационно-аналитической работы органов налогового контроля на примере Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области

Руководитель:

к.э.н., доцент Софьина Е.В.

Магистерская диссертация рассмотрена на заседании кафедры

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 года и рекомендована для защиты в ГЭК

Зав. Кафедрой, к.э.н., доцент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ситников Н.П.

Оглавление

[Введение. 3](#_Toc484517484)

[Глава 1 теоретические подходы к содержанию информационно-аналитической работы органов налогового контроля 8](#_Toc484517485)

[1.1. Понятие информационно-аналитической работы органов налогового контроля: правовая основа, цели, формы и методы 8](#_Toc484517486)

[1.2. Требования к содержанию информации, размещаемой органами налогового контроля. 27](#_Toc484517487)

[1.3. Проблемы и перспективы развития информационно-аналитической работы органов налогового контроля в россии. 32](#_Toc484517488)

[Глава 2 оценка современного состояния информационно-аналитической работы органов налогового контроля 40](#_Toc484517489)

[2.1. Проблемы взаимодействия органов налогового контроля и налогоплательщиков на результаты поступления налогов и сборов в бюджетную систему рф на примере кировской области 40](#_Toc484517490)

[2.2. Оценка эффективности информационной работы органов налогового контроля на примере межрайонной ифнс россии № 11 по кировской области 60](#_Toc484517491)

[2.3. Оценка информационно – аналитической деятельности, формы осуществления и ее результат на примере межрайонной ифнс России № 11 по кировской области 73](#_Toc484517492)

[Глава 3 направления совершенствования информационно-аналитической работы органов налогового контроля 84](#_Toc484517493)

[3.1. Анализ показателей деятельности межрайонной ифнс россии № 11 по кировской области. 84](#_Toc484517494)

[3.2. Совершенствование структуры аналитических материалов в деятельности информационно-аналитического отдела налогового органа 103](#_Toc484517495)

[3.3. Концепция развития налоговой грамотности в россии 110](#_Toc484517496)

[Заключение 116](#_Toc484517497)

[Список использованной литературы 121](#_Toc484517498)

[Приложения 129](#_Toc484517499)

**Введение.**

Налоги – это основной источник образования государственных финансов. Ни одно государство в цивилизованном обществе не может обойтись без налогов, так как для выполнения своих функций по удовлетворению нужд и потребностей своего народа ему требуется определенная сумма денежных средств.

В настоящее время в вопросах совершенствования налогового контроля важнейшее значение приобрело использование информации. При правильном использовании информации может повыситься уровень производительности в налоговых органах, что в свою очередь, должно отразиться на эффективности их контрольной работы. Правовую основу информации в налоговых органах составляет Конституция РФ, НКРФ, ГКРФ, ФЗ.

Немаловажной составляющей функцией налоговых органов в отношении налоговозначимой информации является обеспечение эффективного взаимодействия с налогоплательщиками, в частности улучшение обслуживания налогоплательщиков на основе создания комплексной системы учета налогоплательщиков и мониторинга их деятельности.

Чтобы налоговая политика нашей страны была эффективна, необходим улучшенный процесс взимания платежей в бюджет. Необходимо совершенствовать и разрабатывать налоговую политику страны в течение многих лет, и не предпринимать каких-то быстрых, пугающих решений. Только после долгих работ над законодательством, над повышением финансовой и налоговой грамотности населения мы можем прийти к разумной и грамотной налоговой системе, в которой граждане нашей страны не будут скрываться от уплаты налогов, а предприниматели, фирмы и организации не будут уходить в теневую экономику.

**Степень изученности проблемы.** Нами были изучены научные представления об информации: Д. Белла, К. Вербаха, Р. Кана, Э. Кинга, И. Мауры, Т. Мерила, М. Порота, К. Робинсона, Л.К. Терещенко, М.М. Тихомирова, Ю.И Макарского, Г.Н. Хубаева, М.Ф. Меняева, А.Н. Степанов, В.С. Четвертанов, А.В. Торшин, К.В. Ветров, А.Н. Загурский, И.Б. Телятников, С.Н. Андрюшенко, Т.В. Архипенко, С.А. Королев, А.Ю. Кикин. Рассмотрены вопросы информирования государственными налоговыми органами: А.Н. Авдулова. С.С. Бачурина, И.Л. Бачило, Е.П. Богданова, Я.Н. Засурова, Н.Р. Маслова, И.И. Панарин, А.Г. Судас, Н.Я. Швецова, М.В. Якушева, Н.А. Брусницын, И.Н. Гриняев, И.П. И.П. Папарин, А.А. Демин, К.О. Мельников, В.С. Нечипоренко, Г.А. Зайцева и др. Также рассмотрены виды информирования. Изучено определение «Информационные услуги налоговых органов» ряда авторов: А.Н. Засурский, Н.Р. Маслова, Т.В. Ершова, Е.Г. Мамышева, Л.П. Батенко, В.В. Тарасюк, Л. Реша, Э. Кэнер. Рассмотрены определения «информационная работа», «аналитическая работа», «информационно-аналитическая работа» налоговых органов, таких авторов: А.С. Велихов, В.А. Гвоздев, Г.В. Гребенюк, В.Ф. Ляхович, И.П. Шамараков, С.О. Крамаков, В.А. Голицин, С.А. Алехин, А.В. Торшин, А.П. Коренев, И.Х. Салимжанов, В.И. Франчук, В.С. Четвертинов, Ю.М. Козлов, О.В. Чаадаев, И.Н. Короленко, С.С. Кирилова, О.В. Краснов, П.В. Мальцев, И.В. Аршинов, С.Н. Сюняев и др.

Изучена роль информационно-аналитических подразделений в деятельности налоговых органов и их цель. Рассмотрены информационно-аналитические материалы налоговых органов, их роль в деятельности органов и их структура.

Исследованы требования к содержанию информации налоговых органов таких авторов как: Л.К. Терещенко, Е.Ю. Левин, Н.Р. Гудинов, И.В. Караваева, Н.Р. Маслова, И.С. Мелюхина, А.Н. Райков.

При изучении научных, публицистских и других источников, выяснилось, что изучение проблем и перспектив развития информационно-аналитической работы органов налогового контроля изучено не в полной мере. Всё выше изложенное послужило основанием для выбора темы, обусловило ее актуальность и потребовало комплексного исследования, результаты которого представлены в данной диссертационной работе.

**Цель** исследования состоит в разработке концепций, методик для повышения эффективности деятельности налоговой инспекции, а также для увеличения поступлений налоговых платежей в бюджет РФ, снижения налоговой задолженности, и повышения налоговой грамотности населения нашей страны.

В соответствии с данной целью были определены основные **задачи работы:**

* Изучить теоретические подходы к содержанию информационно-аналитической работы органов налогового контроля. Раскрыть содержание понятий: «информации», ее особенности, принципы, виды и требования; «информационные услуги», «информационная работа налоговых органов», «аналитическая работа налоговых органов», «информационно-аналитическая работа налоговых органов». Описать виды информирования налоговыми органами. Раскрыть цель, объект предмет, средства и технологии аналитической работы. Рассмотреть структуру аналитических материалов информационно-аналитического отдела налоговой инспекции;
* Выявить основные проблемы и перспективы совершенствования информационно-аналитической работы органов налогового контроля;
* Проанализировать: налоговые поступления по Кировской области за 2012-2016гг.; структуру совокупной задолженности; уровень собираемости. Оценить эффективность информационно-аналитической работы, формы ее осуществления и результат.
* На основе полученных результатов исследования разработать рекомендации (концепции, методику) по совершенствованию информационно-аналитической работы органов налогового контроля.

**Объектом исследования** является Межрайонная ИФНС России № 11 по Кировской области.

**Предметом исследования** выступают результаты деятельности и формы осуществления Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области.

**Методы и приемы, которые использовались при исследовании:** монографический, методы статистического и экономического анализа полученной информации.

**Теоретическую, методическую и информационную основу исследования** составили труды отечественных и зарубежных ученых, Конституция РФ, Налоговый Кодекс РФ, Федеральные законы, законодательные акты РФ, а также данные налоговой отчетности.

Научная новизна исследования состоит в совершенствовании информационно-аналитической работы органов налогового контроля Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области. В работе получены следующие результаты, определяющие новизну и являющиеся предметом защиты:

* Обобщены и уточнены понятия: «информация», «информационная работа органов налогового контроля», «информационно-аналитическая работа органов налогового контроля», «налоговая задолженность»;
* Предложены: концепция совершенствования структуры аналитических записок; концепция по повышению налоговой грамотности; методика оценки работы государственного налогового служащего.

**Практическая значимость результатов исследования** состоит в разработке концепций для эффективной деятельности Межрайонной ИНФС России № 11 по Кировской области, а именно в улучшении собираемости налоговых платежей, снижению налоговой задолженности, в повышении налоговой грамотности населения, а также в усовершенствовании оценки работы сотрудников инспекции. Большая часть результатов исследования носит прикладной характер и может быть использована в деятельности налоговой инспекции.

**Апробация работы и публикации.** По магистерской диссертации было опубликовано 2 научных труда общим объемом 4 и 8 страниц.

Структура диссертации. Работа состоит из введения, трех глав и заключения. Список использованных источников содержит наименований. В работе представлены 28 приложения, 30 таблиц и 11 рисунков. Объем магистерской работы составляет 129 страниц.

**ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К СОДЕРЖАНИЮ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ ОРГАНОВ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

* 1. **Понятие информационно-аналитической работы органов налогового контроля: правовая основа, цели, формы и методы**

Налоги, представляют собой главный инструмент перераспределения доходов и финансовых ресурсов всего общества. Они оказывают влияние не только на налогоплательщиков, но и на все экономические процессы, протекающие в стране.

Большую долю времени органы налогового контроля расходуют на работу с информацией, что вполне закономерно, так как наличие достоверной информации, ее передачи и получение является важнейшими предпосылками эффективного показателя деятельности налоговых органов.

На любом этапе развития общества информация присутствовала необходимым элементом в процессе принятия решений, в организации управления объектами и структурами [12]. «Феноменом» информации занимаются разные науки, т.к. всё, что с ней связано, имеет широкий спектр воздействия на общественную жизнь, она становится главным ресурсом государства, а доступ к информационным ресурсом является фактором социально-экономического развития [14].

В условиях формирования информационного общества, роль информации неизмеримо растет. Она становится главной ценностью, информационную функцию рассматривают не только как реально существующую, но и как основную функцию государства. Информационная функция направлена не только на информационное обеспечение государственных органов, но также и на граждан, различных структур гражданского общества [16]. Значение такой информации интересовало немало ученых. Немало важный вклад в развитие научных представлений об информации дали работы: Д. Белла, К. Вербаха, Р. Кана, Э. Кинга, И. Мауры, Т. Мерила, М. Порота, К. Робинсона. Исследователи стали обращать внимание на качественные характеристики информации, такие как: достоверность, полнота, полезность, важность и оперативность. В докладе Бангеманна в «Рекомендациях Европейскому Совету: Европа и глобальное информационное общество» звучит фраза: «развитие экономики и общества в целом будет поставлено в непосредственную зависимость от развития новых информационно-коммуникационных технологий». В Российской Федерации же одним из основных принципов развития информационного общества был предложен принцип свободы равенства доступа к информации.

Рассмотрим существующие подходы к определению информации в таблице 1.

Таблица 1 – Подходы к определению информации разных авторов.

|  |  |
| --- | --- |
| Автор | Понятие |
| 1 | 2 |
| Терещенко Л.К. | Информация, это процесс управления по получению, обработки и использования информации, которая выступает связующим звеном между субъектами и объектом управления. Управляемая и управляющая системы не могут существовать без информации, имеющей своего рода сигнальный характер, несущий импульсы, команды, упорядочение [20] |
| Тихомиров М.М. | Информация как ценность, служит в качестве основы нормативных документов, управленческих решений и действий. В государственных органах информация рассматривается с точки зрения актуальности, достоверности, оперативности, достаточности и адекватности для принятия соответствующих решений [11]. |
| Макарский Ю.И. | Как научную категорию информацию стоит понимать как управленческий процесс с рядом признаков: возможность многократного использования; сохранение у передающего или получающего субъекта; пригодность к обработке; интеграции и «сжатии» объекта за счет дублирующей, параллельной информации; допустимость компьютерной обработки; системность и коммуникабельность [15]. |

|  |  |
| --- | --- |
| Продолжение таблицы 1 | |
| 1 | 2 |
| Хубаева Г.Н. | Значение, вкладываемое человеком в данные на основании известных соглашений, используемых для их представления [17]. |
| Меняев М.Ф. | Некоторая последовательность символических обозначений (букв, цифр, закодированных образов и т.п.), несущую смысловую нагрузку и представленную в понятном компьютерном виде [21]. |
| Степанов А.Н. | Совокупность сведений, являющихся объектом сбора, передачи, хранения и обработки [23]. |

В ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» информация определяется как сведения о лицах, предметах, фактах, событиях, явлениях и процессах независимо от формы представления [1].

Вследствие рассмотрения подходов к определению, логично, представить свое: Информация – это связь, поступающая к государственному органу или иному лицу, наделенная функциями, возложенными на данный государственный орган или лицо, отвечающая требованиям о достоверности, важности, актуальности и оперативности.

Архипенко Т.В. трактует понятие «налоговой информации», как совокупность ведомостей и данных, созданных или полученных субъектами информационных отношений в процессе текущей деятельности, и необходимых для реализации возложенных на органы государственной налоговой службы задач и функций. Так же автор приводит исчерпывающий перечень информации, предоставляемой плательщиками налогов и налоговыми агентами, которая обрабатывается, хранится и может использоваться в контролирующих органах [18].

По мнению Королева С.А. налоговая информация – это вся информация, поступающая в налоговые органы [22].

Кикин А.Ю. рассматривает налоговую информацию как разновидность экономической информации, которая включает в себя налоговое законодательство, сведения о государственной регистрации и учете налогоплательщиков, налоговую отчетность, прочую информацию, необходимую для исчисления и уплаты налогов. Так же автор, соглашается с правильно разработанными видами налоговой информацией, такой как:

1. текущая – сообщения о налоговых новостях, налоговые напоминания (рассылки по электронной почте, напоминания в СМИ и т.п.);

2. разъяснительная – налоговое консультирование освещение дискуссионных вопросов, издание официальных разъяснений по отдельным положениям налогового Законодательства (в специальных печатных изданиях, тематических телевизионных и радиопередачах);

3. отчетная – ознакомление общественности к отдельным показателям контрольно-проверочной деятельности налоговой службы (в специализированных печатных изданиях, новостях, на сайтах ФНС, на досках объявлений в налоговой службе;

Кикин А.Ю. предлагает обратить особое внимание к виду налоговой информации, как мотивирующей. Автор предполагает, что распространение мотивирующей налоговой информации о добросовестных плательщиках налогов и сборов, путем демонстрации морального поощрения, подымет социальный эталон экономического поведения в стране [24].

Характерным для информационного общества является возрастание значения прав на доступ к информации, на защиту информации и на информационное обслуживание.

Как государственные органы налогового контроля, так и налогоплательщики должны иметь возможность оперативно получать достоверную и объективную информацию по интересующим их вопросам и свободно обмениваться ей.

В схеме 1 представим взаимодействие налоговых органов и налогоплательщиков.

Налогоплательщики

Налоговые органы

Рисунок 1 – Взаимодействие налоговых органов и налогоплательщиков.

С 1993 года государство совершенствует взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками. Но, стоит отметить, что вопрос эффективного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков до сих пор не решен, в настоящее время налоговый орган использует административный ресурс для принуждения налогоплательщика, а эффективное взаимодействие отсутствует. Ряд научных работ Жукова М.С., Жукова Н.Е., Слепцова П.С. и др. авторов посвящены проблемам взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.

Нельзя не согласиться с рассуждением Андриановой Л.В., в своем научном труде о развитии и совершенствовании государственных органов в сфере информационных и коммуникационных технологий: «Практически все развитые страны рассматривают условия для быстрого и качественного обмена информацией с усовершенствованием информационных технологий, которые в свою очередь, выступают как центральный элемент политики по модернизации самого государства» [25]. Действительно, с развитием современных технологий расширяется и объем поступающей информации, а также и перечь информационных услуг, предоставляемый государством гражданам, а также хозяйствующим субъектам государственной власти с использованием информационных и коммуникационных технологий. Переходя к вопросу об информационной деятельности налоговых органов, стоит отметить некоторые особенности информации.

Информация должна обладать определенными особенностями, которые заключаются: в непосредственном регулировании обработки (сортировка, группировка, обогащение, сравнение и т.п.), хранение (коррекция, обновления), передачи и выдачи; сроков хранения; сроков обработки и логической обработки с учетом требований действующих актов РФ [26]. Все эти особенности подходят для информации, участвующей по отношению налоговых органов и налогоплательщиков. Так, информационная деятельность налоговых органов приобретает особый специфический вид функциональной деятельности с постоянной самостоятельной функцией, направленной на решение задач информационного обеспечения, а также деятельности по информированию граждан, общества о своей работе и ее результатах, представления информационных услуг гражданам и организациям, публичного (массового) информирования, реализуемых через ее направления [30].

Для дальнейшего исследования необходимо рассмотреть, как другие авторы трактуют понятия «информирование государственными органами», «информационные услуги».

В таблице 2 приведена классификация генезиса понятия «информирование государственными органами».

Таблица 2 – Классификация генезиса понятия информирование государственными органами.

|  |  |
| --- | --- |
| Автор | Понятие |
| Зрелова А.П. | Это деятельность, осуществляемая государственными органами, имеющая цель распространения [27]. |
| Акимов О.Ю. | Это искусство, а также и наука анализа тенденций развития общественных отношений, цель которых развивать гражданское самопознание, а также пробуждать у населения интерес к проблемам несовершенств государственного обновления [29]. |

|  |  |
| --- | --- |
| Продолжение таблицы 2 | |
| Костенко О.В. | Это механизм оповещения, предупреждения и доведения до граждан информации [31] |
| Гритчина Н.И. | Условия, при которых распространяется информация, в том числе и документированная, созданная в пределах своих полномочий государственными органами, либо поступившая в указанные органы и организации [34] |
| Борисов О.В. | Комплекс мероприятий государства по распространению информации [28]. |
| Алексеева И.В. | Это обязанность государственных органов власти, а также и повышение эффективности их деятельности [35]. |

Так, информирование государственными органами имеет важное значение. Налоговое информирование должно осуществляться непосредственно налоговыми органами как реализация профилактической и воспитательной функции налогового контроля по мнению Гудинова В.И. [33].

Налоговая служба осуществляет информирование населения об изменениях в налоговом законодательстве, публикует отчетную информацию о своей деятельности, проводит образовательно-воспитательную работу, организовывает семинары. Стоит согласиться с О.В. Борисовым, что в информировании государственными органами граждан развивается гражданское самопознание и пробуждается интерес к проблемам его несовершенств [28]. Это суждение можно отнести и к информированию налоговыми органами налогоплательщиков. Чем качественнее проинформирован налогоплательщик, тем лучше показатель деятельности органов налогового контроля. Не случайно, в своем научном труде К.В. Ветров говорит, о том, что: «история свидетельствует, что побеждает то общество, которое наиболее эффективно вырабатывает и перерабатывает, осмысливает и переосмысливает информацию. И проигрывает то общество, в котором целым рядом способов узурпируется право на информацию, право на ее получение и соответственно переработку и интерпретацию» [32].

В теоретико-методологическом плане на тему информирования государственными органами наиболее ценны работы: А.Н. Авдулова, С.С. Бачурина, И.Л. Бачило, Е.Л. Богдановой, Я.Н. Засуровой, Н.Р. Масловой, И.Н. Панарина, Л.Г. Судас, Н.Я. Швецова, М.В. Якушева, Н.А. Брусницын, И.Н. Гриняев, И.П. Папарин, А.А. Демин, К.О. Мельников, В.С. Нечипоренко, Г.А. Зайцева и др.

Рассмотрим виды информирования налоговыми органами налогоплательщиков по налогам и сборам и другим обязательным платежам:

* Индивидуальное информирование налогоплательщиков в устной форме;
* Индивидуальное информирование налогоплательщиков на основании обращений в письменной форме;
* Публичное информирование;
* Индивидуальное информирование налогоплательщиков о состоянии расчетов по налогам, пеням и штрафам по коммуникационным каналам связи;
* Прием налоговых деклараций (расчетов) и индивидуальное информирование налогоплательщиков о результатах приема налоговых деклараций (расчетов);
* Семинары, проводимые налоговыми органами, информируют о изменении в Налоговом Законодательстве, также дают рекомендации по правильному заполнению платежных документов заявлений, платежных документов, а также отвечают на все вопросы собравшихся;
* В целях повышения качества информирования налогоплательщиков, а также доступности информации, налоговые органы создают информационные стенды;
* Взаимодействие со СМИ, также происходит информирование налогоплательщиков.
* Информирование налоговыми органами через Телекоммуникационные Каналы Связи [56].

Оказание налоговыми органами информационных услуг в соответствии с устными или письменными обращениями налогоплательщиков подразумевает предоставление любой информации, касающейся налогообложения. Налоговые службы проводят указанные формы работ, руководствуясь Налоговым Законодательством, а также внутренними распоряжениями, но некоторые формы информирования не имеют нормативного закрепления [32]. Например: возможности интернет-консультирования, информирования плательщиков налогов и сборов способами электронной почты со специальной автоматической рассылкой налогового календаря, приглашение на участие в семинарах, «круглых столах», дискуссиях и конференциях.

В статье А.В. Киреева «о налоговом информировании» дается такое понятие с точки зрения самих плательщиков налогов и сборов: информирование реальных, потенциальных плательщиков налогов и заинтересованных лиц о функционировании налоговой системы в государстве с помощью различных способов передачи информации (печатная продукция, СМИ, Интернет, обучение) [59].

Быстрое внедрение и распространение информирования в государственные органы налогового контроля, по мнению западных исследователей, представляет некую налоговую демократию. Иными словами, замечает, например А.Кескинен, это будет означать изменение современной демократической парадигмы в более открытую, которая содействует утверждению множественности, новых ценностей, методов и процессов [63].

Далее перейдем к рассмотрению определения «информационных услуг». В таблице 3 приведена классификация генезиса понятия «информационные услуги»

Таблица 3 – Классификация генезиса понятия информационных услуг.

|  |  |
| --- | --- |
| Автор | Определение |
| Засурский А.Н. | Это получение и предоставление в распоряжение пользователя информационных услуг [38]. |
| Маслова Н.Р. | Получение или предоставление информации гражданам, их информировании. Размещения информации на стендах государственных органов; публикация на информационном портале; информирование по телефону, электронной почте и при личном приеме [42]. |
| Ершова Т.В. | Доступ физических и юридических лиц к сведениям о деятельности органов налогового контроля; об изменениях в налоговом законодательстве; предоставление услуги в электронной форме, с перечнями утвержденными РФ [43]. |
| Мамышева Е.Г. | Это такая услуга, которая ориентирована на, то, чтобы удовлетворить потребности, связанные с информацией, пользователей, граждан, государственных органов, предприятий и учреждений и организаций [44]. |
| Батенко Л.П. | Это такая услуга, которая ориентирована на то, чтобы удовлетворить информационные потребности пользователей, граждан, государственных органов власти, предприятий, учреждений.  На сегодняшний момент информационная услуга - это уже материализованный результат информационной деятельности, с учетом того, что именно результат чаще всего становится решающим фактором в процессе абсолютно любой деятельности [47]. |
| Тарасюк В.В. | Получение и предоставление в распоряжение пользователя информационных продуктов [45]. |

Немало работ посвящено в настоящее время проблемам создания и совершенствования информационных услуг как государственных налоговых органов. Зарубежные авторы дают следующие определения информационных услуг.

Л. Реша, в своем научном труде, понимает под информационными услугами, уже материализованный результат информационной деятельности. Под главной особенностью информационной услуги, автор подразумевает, что ее ценность наибольшая в момент предоставления услуги [36].

Э.Кэнер рассматривает информационную услугу как, услугу, ориентированную на удовлетворение информационных потребностей пользователя [46].

Ярким примером сосредоточения значительной части информационных ресурсов налоговых органов можно привести с круглосуточным доступом справочно-правовые системы РФ и т.п.

Права, регулирующие отношения в информационной сфере, содержатся в нормативно правовых актах, относящихся к различным отраслям права.

Также можно отметить понятие информационный ресурс, который выступает как совокупность накопленной информации, зафиксированной на материальном носителе в любой форме. Такие ресурсы характеризуются: тематикой, доступностью (открытая, конфиденциальная, закрытая), формой предоставления (текстовая, графическая, звуковая), носителем (бумажный, электронный) [23].

На современном этапе информационная деятельность органов налогового контроля приобретает особый специфический вид функциональной деятельности с постоянной и самостоятельной функцией, направленной на решение задач информационного обеспечения, а также деятельности по информированию граждан, общества о своей работе и результатах, предоставления информационных услуг гражданам и организациям, публичного (массового) информирования, реализуемых через ее направления.

Далее перейдем к рассмотрению в таблице 4 определений «информационной работы органов налогового контроля» разных авторов.

Таблица 4 – определения понятия «информационная работа органов налогового контроля разных авторов.

|  |  |
| --- | --- |
| Автор | Определение |
| Велихов А.С. | Деятельность по обеспечению лиц сведениями, необходимыми для решения возложенных на них задач [48]. |
| Гвоздев В.А. | Воздействие управляющей подсистемы на объект путем выработки и передачи сообщений, обуславливающих удержание объекта в исходном состоянии, а также перевод его в новое состояние – к достижению новой цели, иначе говоря, определяет ее полезность – внешнюю отдачу наблюдателя [41]. |

|  |  |
| --- | --- |
| Продолжение таблицы 4 | |
| Гребенюк Г.В. | Непрерывный сбор, учет, внутренняя систематизация, анализ и обобщение сведений, подготовка на основе данных в форме информационных документов, а также моделей функционирования и прогнозирования состояния исследуемых систем [39]. |
| Ляхович В.Ф. | Целенаправленная деятельность по сбору, обработке и анализу информации о сложных (самоорганизующихся и саморазвивающихся) социальных, политических и экономических системах, составляющих объект управления госоргана [49]. |
| Шамараков И.П | Постоянный процесс сбора, обработки, распространения и анализа информации [51]. |
| Крамаков С.О. | Это такой вид деятельности, который направлен на сбор, систематизацию информации, а также ее преобразование и распространение в профессиональной компетенции государственных органов [37]. |
| Голицин В.А. | Совокупность операций (регистрация, передача, накопление, хранение, обработка и выдача информации), отвечающая свойствам информации, определяющие практическую пригодность для исследования [40]. |

А.В. Торшин предлагает в своем научном труде связующее определение «средств информационной работы», под которым автор понимает: совокупность документальных, технических и иных устройств, предназначенных для накопления, обработки, систематизации, хранения и выдачи информации [50].

Процесс информационной работы, по С.А. Алёхину – это последовательная совокупность операций (регистрация, обработка, передача, накопление, хранение, выдача информации), позволяющая быстро найти в полном объеме нужные сведения [30].

Эффективное функционирование налоговой системы возможно только при возможности использования передовых информационных технологий, которые в свою очередь базируются на современной компьютерной технике. На момент создания органов налогового контроля в них была перенесена существующая технология работы финансовых структур. Основными показателями той технологии являлись:

* Получение информации от налогоплательщиков налоговыми инспекторами только при личном контакте;
* Обработка информации только вручную и только на бумажных носителях;
* Стихийно развивающаяся информационная система;
* Нерегламентированность большинства процедур по сбору налогов [52].

Информатизация органов налогового контроля сводилась к обеспечению специалистов недорогостоящими ЭМВ и принтерами, использования стандартных текстовых редакторов, электронных таблиц и СУБД, не приспособленных к работе с большими объемами информации. Такая технология могла существовать только при ограниченном числе налогоплательщиков, поэтому стали разрабатываться новые концепции типовых программных комплексов для региональных, муниципальных налоговых органов, которые отличались программным обеспечением и состав технических средств [60].

На данном этапе развития экономики страны успех деятельности налоговой системы России во многом зависит от эффективности функционирования АИС. Автоматизированные информационные системы реализуют соответствующие информационные технологии. Автоматизированная информационная технология в налоговой системе по С.А. Королеву — это совокупность методов, информационных процессов и программно-технических средств, объединенных в технологическую цепочку, обеспечивающую сбор, обработку, хранение, распространение и отображение информации с целью снижения трудоемкости процессов использования информационного ресурса, а также повышения их надежности и оперативности [22]. Несомненно, автоматизированные информационные системы в налоговой системе повышают эффективность деятельности органов налогового контроля, а именно:

* Повышают производительность труда налоговых инспекторов;
* Повышают эффективность и качество функционирования системы налогообложения за счет оперативности принимаемых решений;
* Обеспечивают налоговые инспекции всех уровней, полной, достоверной, а главное, своевременной информацией об изменениях в налоговом законодательстве;
* Получение данных о поступлении налогов и других обязательных платежей в бюджет;
* Анализ динамики, а также возможность прогноза этой динамики;
* Информирование администрации различных уровней о поступлении налогов и иных обязательных платежей;
* Сокращение бумажного документооборота [58].

Далее дадим свое определение «информационной работы» - это деятельность (налоговых органов), направленная на сбор, обработку, коррекцию, обновление, передачу и выдачу информации путем информирования. Также же, информация, используемая налоговыми органами может быть классифицирована по способу получения на:

1. Информацию, собираемую и распространяемую самой налоговой инспекцией в ходе контрольной работы;
2. Информацию, поступающую из сторонних источников.

Аналитическая работа налоговых органов занимает особое место среди всего спектра направлений их деятельности. Организации аналитической работы налоговых органов чаще всего отводят второстепенную роль, поскольку оно подразумевает лишь сбор и обработку информации о ходе налоговых поступлений в бюджеты различных уровней. Однако практика доказала, что именно своевременность поступления такой информации во многом определяет состояние налоговой политики в целом. В ходе аналитической работы подробным образом изучается состояние налогоплательщиков, налогооблагаемой базы, задолженности по налоговым платежам.

Далее перейдем к рассмотрению в таблице 5 определений «Аналитической работы налоговых органов» разных авторов.

Таблица 5 – Подходы к определению «аналитической работы налоговых органов.

|  |  |
| --- | --- |
| Автор | Определение |
| Коренев А.П. | Это оценка информации и исследование информации [53]. |
| Салимжанов И.Х. | Составляет основное содержание повседневной работы сотрудника налогового органа, направленное для оценки поступающей информации [52]. |
| Франчук В.И. | Это оценка необходимой информации, для выполнения органами государственной налоговой службы возложенных на них функций и задач [55]. |
| Четверинов В.С. | Это совокупность организационных, методических, интеллектуальных видов деятельности работников налоговой службы для анализа поступающей информации [55]. |
| Козлов Ю.М. | Деятельность налоговых органов, которая тесно связана с получением и изучением большого объема информации [57]. |
| Чаадаев О.В. | Деятельность, направленная на повышение эффективности налогового администрирования и налогового контроля [79]. |

В ходе аналитической работы, подробно изучается состояние налогоплательщиков, налогооблагаемой базы, задолженности по налоговым платежам.

Целью аналитической работы является общая направленность исследования, ожидаемый конечный результат. Цель исследования указывает на характер задач исследования и достигается посредством их решения.

Объект исследования аналитической работы – область деятельности государственных налоговых органов на которую направлен процесс исследования.

Предмет исследования – существенные свойства объекта исследования, познание которые необходимо для решения задач, в пределах которых изучается объект в данном исследовании [100].

Средствами аналитической работы органов налогового контроля в первую очередь выступают законы, методы мыслительной деятельности, а также иные технические средства, с помощью которых происходит обработка данных и далее ее детальный анализ.

Технология аналитической работы заключается в получении новых данных (выводной информации), обеспечивающих сложный процесс исследования, имеющий определенную логическую последовательность. Обобщение фактов, их обоснованная систематизация позволяет дать правильную оценку как всем факторам, и так и каждому из них в отдельности [94].

Аналитическая работа осуществляется специально выделенными работниками налоговой службы. Такой специалист должен дать не только оценку динамики и структуры формирования налоговой базы и сумм начисления налогов с учетом факторов, оказывающих влияние на их размер, но уметь выявлять зоны налоговых рисков, и иметь высокий интеллектуальный анализ выявленных проблем [48].

Стоит согласиться с А.П. Кореневым, что учет налоговых поступлений является основой правильного и корректного формирования информации и для налогоплательщиков, и для налоговых органов [53]. Аналитическая работа органов налогового контроля включает в себя: учет налоговых поступлений; анализ и прогнозирование налоговых поступлений; анализ налоговых рисков; контроль за поступлением налоговых платежей; анализ и оценка задолженности [50].

Проведенный анализ данных в соответствии с целями и задачи исследования – это основной этап аналитической работы, на котором осуществляется понимание данных, выработка новой информации, формирование выводов и предложений, а также документирование результатов.

Далее рассмотрим в таблице 6 ряд определений «Информационно - аналитической работы налоговых органов» разных авторов.

Таблица 6 – Походы к определению «Информационно-аналитической работы органов налогового контроля».

|  |  |
| --- | --- |
| Автор | Определение |
| И.Н. Короленко | Анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков на основании общедоступных критериев, которые указывают на возможные риски совершения налоговых преступлений [81]. |
| С.С. Кирилова | Сбор и обработка информации о ходе налоговых поступлений в бюджеты различных уровней [82]. |
| Краснов О.В. | Общий анализ результатов хозяйственной деятельности плательщиков налогов [83]. |
| П.В. Мальцев | Анализ динамики налоговых платежей всеми категориями налогоплательщиков, прогнозирование величины сбора отдельных видов налогов, экономической и статистической отчетности, анализ хозяйственной деятельности предприятий, подлежащих документальной проверке, анализ налогового законодательства [84]. |
| И.В. Аршинов | Деятельность налоговых органов, направленная на сбор и обработку информации, о ходе налоговых поступлений в бюджеты различных уровней [86]. |
| С.Н. Сюняев | Деятельность органов налогового контроля, заключающаяся в анализе динамики налоговых платежей, поступающих от всех категорий налогоплательщиков и на основе этих данных посредством экономической и статистической методик анализа, формирования выводов о стоянии экономики региона, ее перспективах и формирование прогноза собираемости налогов [87]. |
| О.В. Чаадаев | Информационно - аналитическая работа в целях прогнозирования, составления качественных прогнозов налоговых поступлений для формирования бюджетов как федерального, так и региональных. А также обеспечение контроля за исполнением этих бюджетов [85]. |

В налоговой политике, реализуемой в российских регионах, в последние года достаточно четко определяются приоритеты, среди которых имеет важное место информационно-аналитическая составляющая их деятельности.

Роль информационно-аналитических подразделений заключается, прежде всего, в подготовке качественной и актуальной информации для принятия управленческих решений по всем направлениям и аспектам деятельности налоговой службы.

Целью информационно-аналитической работы органов налогового контроля является оценка поступления администрируемых налоговой службой доходов и анализ факторов, повлиявших на суммы поступлений по отдельным видам налогам. Учитывая основную роль налогов в формировании доходной части бюджета, данное подразделение осуществляет детальный анализ всех факторов, которые могут оказать влияние на динамику поступления налогов и сборов как в текущем, так и в последующих налоговых периодах.

От точности и объективности расчетов и оценок, от правильного понимания экономической ситуации, как в стране, так и в регионе и возможностей информационно-аналитической деятельности зависит исполнение и федерального бюджета, и бюджетов субъектов РФ.

Подготавливаемые аналитические материалы формируются на основе данных форм ведомственной налоговой отчетности, передаваемой в вышестоящий орган. Предоставляемые материалы (аналитические записки) в вышестоящие органы должны быть систематизированы в следующие разделы:

* В первом разделе дается характеристика количественного и качественного состава налогоплательщиков, изменения числа, а также достоверности и полноты их учета. Также рассматривается экономическая ситуация в регионе, обобщенно раскрываются факторы, определившие уровень налоговых сборов за отчетный период. Таким образом, в данном разделе происходит ознакомление с проблемой в целом, а также со смежными вопросами, изучение которых может оказаться полезным.
* Во втором разделе рассматриваются данные о налоговых поступлениях. Также отражается уровень налогооблагаемой базы по налогам, раскрываются причины отклонения поступлений соответствующего налога. Отображаются конкретные примеры по налогоплательщикам.
* В третьем разделе содержится информация о поступлении местных налогов, их структуре.
* В четвертом разделе отображается размер и динамика недоимки по платежам бюджет, указываются причины ее образования.
* В пятом разделе отображается информация о результатах контрольной работ налоговых органов.
* В седьмой раздел посвящается предложениям по совершенствованию порядка взимания налогов, предложения по внесению изменений в Налоговое Законодательство РФ [80;92;61;65;19].

Далее дадим свое определение «информационно-аналитической работы органов налогового контроля»: профессиональная служебная деятельность граждан на должностях государственной налоговой службы по исполнению обязанности по сбору, обработки к информации, а также ее оценке и дальнейшему прогнозу.

Одним из ключевых направлений совершенствования налоговой системы, проводимого на основе Налогового кодекса РФ, является модернизация системы взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков как базовой предпосылки для осуществления налогового контроля, а также улучшения показателя собираемости налоговых платежей. В свою очередь это позволит обеспечить полноту собираемости налогов, эффективное пополнение доходной части бюджета и справедливое общественное распределение налогового бремени.

* 1. **Требования к содержанию информации, размещаемой органами налогового контроля.**

Согласно ФЗ от 9 февраля 2009 года № 8 – ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» пользователь информацией выступает гражданин (физическое лицо), организация (юридическое лицо), общественное объединение, осуществляющее поиск информации о деятельности государственных органов. Также, пользователями информации могут являться и государственные органы, органы местного самоуправления, осуществляющие поиск указанной информации в соответствии с ФЗ [2].

Далее, согласно закону, рассмотрим принципы обеспечения доступа к информации:

1. Открытость и доступность информации, за исключением случаев, предусмотренных ФЗ;
2. Достоверность информации и своевременность ее предоставления;
3. Свобода поиска и получения, передачи и распространения информации любым законным способом;
4. Соблюдение прав граждан при предоставлении информации [2].

Далее рассмотрим, определения понятий ряда авторов. В российских источниках часто говорится об открытости и прозрачности власти. По мнению, Терещенко Л.К., для обозначения информационной открытости удачнее использовать термин «транспарентность», поскольку он предполагает не просто доступность информации, но и достоверность, ясность, легкопроверяемость и отсутствие секретности, а также более всего отвечает требованиям информационного общества [88]. По мнению Левина Е.Ю. под открытостью информации стоит понимать как перечень информации, подлежащей обязательному раскрытию [89].

Далее рассмотрим примеры открытой информации в ФНС России. Самый распространённый открытый доступ информации ФНС России являются Электронные сервисы ФНС.

Гудинов В.И. в своем научном труде дает такое понятие «Электронных сервисов ФНС», как реальное получение услуг без очередей, оплаты и прочей неотъемлемой атрибутики ФНС России [62]. Также наиболее популярным источником открытой информации является «Интернет – Сайт Федеральной Налоговой Службы», на котором структурные подразделения ФНС России размещают информацию о деятельности ФНС России, пресс-релизы, нормативные правовые акты и иные сведения, а также информационные базы данных ФНС России и УФНС.

Персональная ответственность за содержание информации и сроки ее представления возлагается на начальников структурных подразделений ФНС России и начальников структурных подразделений УФНС. Такая информация размещается на сайте ФНС в течение трех часов (срочная и оперативная) или не позднее двух рабочих дней. Сведения о текущих событиях ФНС России представляются в режиме оперативного информирования и размещаются на сайте в «новостном» разделе сайта.

К принципам открытости и доступности можно отнести информационные стенды, размещенные в самих инспекциях ФНС.

Под информационными стендами, по мнению, Караваевой И.В. понимают современное средство донесения важной информации [90].

По мнению Гудинова В.И. информационные стенды – это специальный щит с размещенной на нем печатной информацией, который используется для того, чтобы поставить в известность граждан. Широко применяется в государственных учреждениях. Стоит отметить, что подача информации может быть как текстовой, так и графической. Таким образом, к информационным стендам ФНС можно отнести к группе по мнению Гудинова В.И. «обязательные стенды», которые содержат всю требующую законодательством информацию. Также информационные стенды ФНС можно отнести и по способу их накопления информацией к информационным стендам со сменным наполнением, где информация обновляется, так как ее актуальность меняется спустя некоторое время [62]. Важность в информационных стендах ФНС еще и заключается в том, что они позволяют шире узнать о данном учреждении, в котором они установлены.

Далее рассмотрим следующее требование к информации – это доступность. По мнению, Маслова Н.Р., доступность информации – это состояние информации (ресурсов), при котором субъекты, имеющие права доступа, могут реализовывать их беспрепятственно. Также, по мнению, автора к правам доступа относят: право на чтение, копирование и распространение [64]. Стоит отменить, что отсутствие доступа к размещаемой информации или отсутствие понимания информации приводят к одинаковому результату: информация оказывается недоступна для субъекта.

На современном этапе развития доступность информации повышается путем совершенствования информационных технологий, включая и средства связи. Так, к примеру, развитие Интернета открыло доступ к получению актуальности информации в режиме реального времени. Примером также может служить многофункциональный Интернет - Сайт ФНС России, а также многие другие сервисы ФНС России, которые размещают доступную информацию для налогоплательщиков и в целом для граждан страны. Можно отнести и информационные стенды, которые также отвечают требованию «доступности». Стоит согласиться с Мелюхиным И.С., который в своем научном труде относит условия, когда доступность информации не повышают, а наоборот понижают [71]. Это, прежде всего, относится к конфиденциальной информации. Согласно новому документу, представленному ФНС России, под конфиденциальной информацией понимается информация, образующаяся в налоговой службе в процессе управленческой деятельности и реализации представленных полномочий, незаконное распространение которой может привести к нарушению прав и законных интересов обладателей информации. Она включает в себя служебную тайну, тайну следствия и судопроизводства, коммерческую тайну и др. виды тайн. Также определены способы направления запроса о предоставлении информации (федеральной связью, почтовыми отправлениями, курьерами, нарочными или через интернет).

Следующим немало важным принципом информации считается – своевременность или актуальность информации. Райков А.Н. предлагает такое научное определение принципа своевременной информации. Т.е. эта информация отвечает требованиям поступления не позднее заранее определенного времени, согласованного со временем решения поставленной перед пользователем задачи. Под актуальностью информации автор понимает степень сохранности ценности информации для управления в момент ее использования, зависит от динамики изменения ее характеристик и от интервала времени, прошедшего с момента возникновения информации [77].

Отметим, то, что актуальность информации является важной в работе ФНС России, так как постоянно меняющееся и дополняющее налоговое законодательство вносит изменение и поэтому часть информации может терять свою ценность, как для самих налоговых органов РФ, так и для налогоплательщиков.

Далее рассмотрим принципы свободы поиска и получения, передачи и распространения информации любым законным способом. Согласно, Конституции РФ, свобода поиска и получения и распространения не абсолютна и может быть ограничена в целях защиты личности, общества и государства. Под свободой поиска информации понимается, согласно Конституции РФ, возможность обращения с просьбой о предоставлении определенной информации законным способом. Свобода получения информации – возможность стать ее обладателем на законных основаниях. Свобода передачи и распространения информации, согласно Конституции РФ – это возможность доведения информации до неограниченного круга лиц [3].

Согласно принципам свободы поиска и получения, передачи и распространения информации любым законным способом, можно отметить, что в ФНС России предоставляться информация может в виде документированной информации, в виде электронного документа, в письменной форме, а также в устной форме [3].

Отметим, что открытая информация, также отвечает принципу свободы поиска и получения, передачи и распространения. Ярким примером считается информация, размещаемая посредством ее размещения в сети «Интернет» в форме открытых данных ФНС России [13]. Информация, передаваемая в устной форме, в самих инспекциях ФНС России предоставляется пользователям лично во время приема. Также, указанная информация предоставляется по телефонам государственного органа и по сетям связи общего пользования. Согласно положению «Об информации ограниченного доступа (распространения) и ее предоставлении налоговыми органами" (подготовлен ФНС России 26.07.2016), обладателем информации признает лицо, самостоятельно создавшее информацию либо получившее на основании закона или договора право разрешать или ограничивать доступ к информации, определяемой по каким-либо признакам [4]. В пункте 1 ст. 21 НК РФ указано, что налогоплательщики имеют право на получение от налоговых органов по месту учета бесплатной информации в том числе в письменной форме о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных актах [5].

* 1. **Проблемы и перспективы развития информационно-аналитической работы органов налогового контроля в России.**

Государственная налоговая служба Российской Федерации входит в систему централизованных органов государственного управления Российской Федерации и подчиняется Президенту Российской Федерации и Правительству Российской Федерации.

На протяжении последних лет, ФНС России совершила качественный прыжок в своем развитии в направлении технологического и структурно – функционального налогового администрирования.

Федеральная Налоговая служба вошла в десятку лидеров открытых министерств и ведомств. По итогам первого полномасштабного рейтинга открытости, проводимым Открытым правительством и ВЦИОМ, налоговая служба получила оценку 48,9 баллов [105].

В настоящее время уровень собираемости налогов, снижение налоговой задолженности и другие основные результаты деятельности показывают устойчиво сложившуюся положительную динамику.

Среди многих новшеств осуществляемых Налоговым Кодексом Российской Федерации, есть положение, которое является положительным моментом во взаимоотношении между налоговыми органами и налогоплательщиками. Так, налогоплательщикам представлено право, получать бесплатную информацию, содержащую нормы законодательства о налогах и сборах, а также о правах и обязанностях налогоплательщиков [5; 64]. Налогоплательщики также вправе получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах. Стоит отметить, что совершенствование такого взаимодействия двух сторон, безусловно, это – улучшенный шаг вперед, но также на практике и выявило ряд проблем, как правового, так и содержательного характера.

По мнению налогоплательщиков, предоставление налоговыми органами информации и разъяснений не всегда соответствует требованиям первых сторон.

В работе Ю. Л. Матюшенковой, представлен социологический опрос общественного мнения, где 77% респондентов Московской, Брянской и Липецкой областей довольны работой налоговых органов, а 55% респондентов, устраивает полнота информации, 10% респондентов предлагают ввести платные индивидуальные консультационные услуги [66]. Во многом, неудовлетворенность в большинстве случаев вызвана тем, что налоговые органы и налогоплательщики плохо понимают друг друга. Во-первых, это связано с неадекватно понимаемыми нормами об информировании внутри самой налоговой системы. Во-вторых, это непонимание, а также и незнание Налогового Законодательства самими налогоплательщиками. Из-за этого возникает существенная проблема, которая связана с развитием налоговой культуры в стране.

По мнению Абрамова М.Д. системной причиной проблемы, определяющей обслуживание налогоплательщиков, является, то, что ФНС России недостаточно совершенствуется в плане учета социальных подсистем[67]. Так, развитие технологий, создание сервисов по взаимодействию налоговых органов и налогоплательщиков происходит без необходимого учета человеческого фактора, как сотрудников, так и налогоплательщиков – внешней среды. Доступность информации, а также взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками должно происходить по «формуле»: «Быстро; просто; удобно; профессионально». Такая форма поможет повысить уровень исполнения обязанностей налогоплательщиков, улучшить имидж ФНС России [68].

Развитие концепции ФНС России по работе с налогоплательщиками на современном этапе предусматривает:

1. Развитие самих налогоплательщиков, т.е. развитие налоговой культуры и создание приемов мотивации налогоплательщиков. Так, по мнению А.Ю. Кикина Налоговая Система должна предусматривать особенности, потребности и возможности некоторых групп налогоплательщиков для информирования, к примеру, через печатные материалы (листовки, буклеты), содержащих информацию, относящуюся именно к этой группе налогоплательщиков, с помощью адресного информирования [24].
2. Совершенствование взаимодействия с организациями, которые используют все коммуникационные каналы связи. Такие организации должны транслировать мотивированные идеи для улучшения собираемости налогов и сборов к примеру: «Налоги – это Государство! Государство – это Мы!» или «Налоги – это исходная точка, это основа, на которой можно организовывать полезные дела». В таком случае налоговая ответственность, путем мотивированного информирования будет направлена на формирование чувства ответственности в обществе, за уровень жизни, за улучшение в целом социальной сферы [61].
3. Использование средств и каналов коммуникаций, путем информирования через сервисы ФНС России, а также широкое использование новейших инструментов (информационных терминалов); публикации, информационные стенды не только в самих налоговых инспекциях и ТОРМах, но и в других государственных структурах. Также, в В.И. Гудинов предлагает по улучшению взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов, создание привлекательных, а также мотивирующих условий для самих сотрудников. Ключевое решение данного направления – формирование и продвижение миссии сотрудников ФНС России [33].

Стоит согласиться с авторами, что улучшение взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков повысит уровень налоговой культуры населения. Под налоговой культурой, по мнению Морозовой Г.В. стоит понимать своевременную уплату налогов и обязательных исчислений в бюджет в сроки, устанавливаемые законодательством [76]. Также важным элементом налоговой культуры является «налоговая дисциплина». Под налоговой дисциплиной стоит понимать систематическое обучение, развитие и контроль моральных и финансовых особенностей и возможностей плательщиков рассчитываться с бюджетом с учетом взаимодействия инспекций по приему и оформлению обязательств. Как уже говорилось ранее, низкий уровень налоговой дисциплины, снижение финансовой грамотности у населения порождают массовое несоблюдение нормативных актов, способствуют совершению экономических преступлений и тем самым наносят материальный ущерб государству [75]. На наш взгляд, повышение налоговой дисциплины и финансовой грамотности возможно только путем пропаганды налогового законодательства. Данную работу следует проводить систематически с учетом различных слоев населения в направлении воспитания у россиян налоговой грамотности. Пропагандой в данном случае будет выступать и как мотивирование налогоплательщиков путем создания позитивного имиджа государства в глазах населения, возможно также создание отдельного телеканала учебно-информационной программы по проблемам налогообложения.

Более 2,5 тысяч информационных листов размещается на стендах налоговых инспекциях Кировской области за год. Однако, необходимую информацию можно получить не только на информационных стендах, операционных залах, но есть и возможно получить информацию налогоплательщикам без личного посещения инспекции. Ознакомиться с материалами, размещенными на информационных стендах налоговых инспекций теперь возможно и в режиме онлайн через сервис «Информационные стенды» на сайте ФНС России [74]. Сервис «Информационные стенды» дает возможность налогоплательщику получить информацию, размещенную на информационных стендах территориальных налоговых органов, прямо из дома в режиме – онлайн [70]. Кроме того, актуальную информацию и возникающие вопросы по налоговому законодательству можно получить теперь по единому федеральному номеру. Стоит отметить, что по статистическим данным официального сайта ФНС России телефонно-справочная служба неизменно входит в число наиболее популярных и востребованных налогоплательщиками каналов информационного взаимодействия [69].

Информатизация налоговой системы РФ – прежде всего необходимый вклад в развитие социально – экономической сферы страны. Преобразования происходят и в процессе сдачи и приема налоговой отчетности. Совершенствование сдачи налоговой отчетности начинается уже с 1999 года. Так, с увеличением количества индивидуальных предпринимателей и юридических лиц наиболее эффективный способ сдачи налоговой отчетности является поступление отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, т.е. ТКС. По мнению Н.А. Безъязыковой и Т.Н. Долговой, под ТКС стоит понимать средство передачи данных на большое расстояние. Система поступления налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде по ТКС подразумевает передачу данных через Интернет [72]. На сегодняшний день на всей территории страны функционирует система предоставления отчетности по телекоммуникационным каналам связи. Стоит согласиться с С.А. Королевым в выявленных плюсах данной системы. Во-первых, это полное отсутствие бумажных носителей, а также логическая и арифметическая проверка отчетности на этапе заполнения. Во-вторых, это реальная экономия времени, удобство сдачи отчетности круглосуточно и без выходных [73]. Можно привести в пример данные налоговой статистической отчетности Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области с 2011 года по 2015 год. Так, с 2011 года индивидуальные предприниматели увеличили показатель сдачи налоговой отчетности в электронном виде в 2015 году на 80%, организации также увеличили данный показатель на 2015 год, который составил 60%, хотя в 2011 году он был только 40%. Такая положительная динамика, доказывает, что сдача отчетности в электронном виде – это удобно и эффективно как для налогоплательщиков, так и для самих налоговых органов.

На сегодняшний день на сайте ФНС России размещено более 40 интерактивных сервисов, благодаря которым налогоплательщики могут узнавать необходимую информацию для исчисления своих налогов. Самым популярным в этом списке является сервис ФНС России – «Личный кабинет налогоплательщика» для физических лиц, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Так, только за 10 месяцев 2015 г. физические лица уплатили налогов на сумму более 7 млрд. руб., совершив в личном кабинете свыше 4 млн. онлайн-платежей. Число пользователей этого сервиса на данный момент достигло 17млн. В 2012 году был открыт интерактивный сервис «Имущественные налоги. Ставки и льготы», который позволяет получить информацию о ставках и льготах по транспортному, земельному налогам, налогу на имущество организаций и налогу на имущество физических лиц. За год существования этого сервиса, по данным статистики ФНС России, еженедельное количество обращений к сервису – около 40 тысяч. Личный кабинет для компаний насчитывает более 129 тыс. юридических лиц, которые в режиме онлайн могут контролировать расчеты с бюджетом, обращаться в налоговые органы в электронном виде, получать различные справки и многое другое. С 2015г действует «Личный кабинет индивидуального предпринимателя, который уже насчитывает свыше 119тыс. пользователей.

Также весьма популярный сервис по данным статистики ФНС России - это сервис «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами». Данный сервис создан в целях помощи налогоплательщикам в понимании сложности методологии. Стоит также отметить ряд полезных сервисов ФНС России:

* «Обратиться в ФНС России». Сервис, является средством для обращения физических и юридических лиц в ФНС.
* «Почтовая рассылка сайта ФНС России».
* «Предоставление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде».
* «Сервис получения идентификатора абонента». Сервис позволяет всем категориям налогоплательщиков, имеющих сертификат ключа электронной подписи зарегистрироваться в системе сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности по ТКС.

ФНС России задействована в качестве поставщика данных для оказания более 220 государственных услуг 51 федеральному ведомству. Также она обеспечивает формирование около 57% всех документов, необходимых для межведомственного взаимодействия. Стоит также отметить, что по оценкам многих экспертов, сайт ФНС стоит на первом месте по востребованности и самым информативным и посещаемым среди сайтов государственной власти. Так, ежегодно, его посещают почти 3 млн. пользователей [91].

ФНС регулярно проводит опросы пользователей, социологические исследования, анкетирование. По итогам последнего опроса число пользователей, которые довольны сайтом ФНС, возросло до 87% [91;95;97].

На наш взгляд, развитие электронных сервисов ФНС России стало одним из главных факторов, способствующих повышению качества деятельности органов налогового контроля.

Развитие электронных сервисов, по мнению Матвеевой Т.В. повышает качество налогового администрирования, что стало одним из факторов, способствующих улучшению позиций России в мировом рейтинге «Уплата налогов» на 47 позицию [93].

Улучшение развития учетных работ на всех уровнях системы налоговых органов создаются базы данных, консолидируемых в конечном итоге на федеральном уровне. Для дальнейшего развития учетных работ внедряются виртуальные технологии, расширяющие доступ пользователям к базам данным. Для самих налоговых органов данные новшества позволяют исключать ошибки, а также повысить информированность граждан.

Анализ и прогнозирование, осуществляемые налоговыми органами имеют неопределенные недостатки. Во-первых, это отсутствие единых методик анализа; во-вторых – проведенный анализ осуществляется в неполной мере и не отражает действительной картины, которая скрывает негативные последствия, как на уровне района, области, так и в итоге на уровне всей страны. Внедрение математических методов анализа и моделирование поступлений улучшило бы проводимую оценку. Глубокий интеллектуальный анализ позволил бы наиболее глубже раскрыть проблемные места.

Также, стоит отметить, что главная проблема территориальных органов власти в оценке и прогнозировании налоговых поступлений заключается в том, что стимулирование сотрудников налогового органа происходит не на высоком уровне, из-за чего может отражаться плохая заинтересованность в общем результате деятельности как отдельного территориального органа (одной ИФНС), так и всей налоговой системы страны.

Налоговая система признана обеспечить государство финансовыми ресурсами, необходимыми для решения важнейших экономических и социальных задач. Поэтому ее совершенствование во всех направлениях является одним из главных задач нашей страны.

**ГЛАВА 2 ОЦЕНКА СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ ОРГАНОВ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

**2.1. Проблемы взаимодействия органов налогового контроля и налогоплательщиков на результаты поступления налогов и сборов в бюджетную систему РФ на примере Кировской области**

Главной задачей российских налоговых органов является обеспечение роста и повышение уровня собираемости налоговых платежей.

В настоящее время становление взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков на протяжении уже нескольких лет проходит в трудных условиях, вызванных в первую очередь в организации самой работы налоговых инспекций, негативным отношением налогоплательщиков к налоговой службе, а также нестабильностью налогового законодательства. Несомненно, это накладывает сильнейший отпечаток на организацию и эффективность взаимодействия двух сторон [97].

Действующие на современном этапе способы уплаты налогов и сборов в Российской Федерации были сформированы во многом с учетом мировой практики в области налоговой политики. Но, нельзя с полной уверенностью сказать, что данные способы достигли желаемых результатов.

Анализ поступлений налогов и сборов начинается, прежде всего, с исследования общих показателей, таких как поступления налогов и сборов в консолидированный бюджет РФ. Следует подчеркнуть, что при проведении анализа используются данные статистической налоговой отчетности по форме №1 – НМ [107].

В таблице 7 рассмотрим абсолютные и относительные показатели поступления администрируемых ФНС России доходов в консолидируемый бюджет РФ по Кировской области за 2012-2016г.г.

Таблица 7 – Абсолютные и относительные показатели поступления администрируемых ФНС России доходов в консолидируемый бюджет РФ по Кировской области за 2012-2016г.г., млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Абс.изм.,  +/- | Отн.изм.,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Всего поступило в консолидированный бюджет РФ | 33496,3 | 35820 | 37513,2 | 41857,1 | 39208,4 | 5712,1 | 117 |
| В Федеральный бюджет РФ | 8854,2 | 9364,6 | 10568 | 11781,3 | 12308,3 | 3454,1 | 139 |
| В Консолидированные бюджеты субъекта РФ | 24642,1 | 25455,4 | 26945,2 | 30075,8 | 26900 | 2257,9 | 109,1 |
| Из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на прибыль организации | 6358,7 | 5474,8 | 5324,2 | 7873,3 | 5888,8 | -469,9 | 92,6 |
| В Федеральный бюджет РФ | 232,6 | 244 | 312,1 | 394,5 | 372,9 | 140,3 | 160,3 |
| В Консолидированные бюджеты субъекта РФ | 6126,1 | 5230,8 | 5012 | 7478,8 | 5515,9 | -610,2 | 90 |
| Налог на доходы физических лиц | 11670 | 13134,4 | 13788,5 | 13989 | 12815,9 | 1145,9 | 109,8 |
| В Федеральный бюджет РФ | - | - | 6,5 | - | - |  |  |
| В Консолидированные бюджеты субъекта РФ | 11670,5 | 13134,4 | 13781,9 | 13989 | 12815,9 | 1145,4 | 109,8 |
| Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 7318,6 | 7864 | 8929,4 | 10030,8 | 10298,9 | 2980,3 | 140,7 |
| Акцизы | 2357,8 | 33044,6 | 2413,8 | 2551,9 | 2862,5 | 504,7 | 121,4 |
| В Федеральный бюджет РФ | 1087,7 | 9024 | 1088,9 | 1138,4 | 1403,4 | 315,7 | 129 |
| В Консолидированные бюджеты субъекта РФ | 1270 | 24020,5 | 134,9 | 1413,4 | 1459,1 | 189,1 | 114,8 |
| Имущественные налоги в консолидированные бюджеты субъекта РФ | 3082,5 | 4142,7 | 3730,3 | 3892 | 3708 | 625,5 | 120,2 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 68,9 | 85,7 | 97 | 71 | 66,8 | -2,1 | 96,9 |
| В Федеральный бюджет РФ | 41,5 | 55,7 | 65,7 | 44,7 | 33,6 | -7,9 | 80,9 |
| В Консолидированные бюджеты субъекта РФ | 27,4 | 30 | 31,2 | 26,3 | 33,2 | 5,8 | 121,1 |

За рассматриваемые периоды можно сделать вывод о том, что поступления налоговых платежей в консолидируемый бюджет РФ по Кировской области почти по всем показателям имеют тенденцию к росту. Стоит отметить, что налоговые поступления по Кировской области по налогу на прибыль организаций снизились за 2012-2016г.г., изменения составили: всего налоговых поступлений по налогу на прибыль организаций -469,9 млн. руб. (92,6%); в Консолидированные бюджеты субъекта РФ -610,2 млн. руб. (90%). Налоговые поступления по налогу на добычу полезных ископаемых по Кировской области также снизились: всего по налогу на добычу полезных ископаемых -2,1 млн. руб. (96,9%); в Федеральный бюджет РФ -7.9 млн. руб. (80,9%); в Консолидированные бюджеты субъекта РФ данный показатель вырос, изменение составило 5,8 млн. руб. (121,1%).

По данным сайта Федеральной Налоговой Служба Российской Федерации, положительная тенденция также присутствует и в сводных оценках удовлетворенности качеством государственных услуг у населения. Так, к примеру, по Кировской области за 2016 год доля, граждан удовлетворенных качеством услуг ФНС составила 99,9%, что больше на 0,8%, в сравнении с прошлым годом. Стоит обратить внимание и на, то, что количество оценок граждан увеличилось в 2016 году по сравнению с 2015 годом, изменение составило 138244 ед. Средняя оценка качества гос. услуг по Кировской области осталась за 2016 год, по сравнению с 2015 годом неизменной (4,9). Вместе с тем, оценку «5» качеству, предоставляемых услуг государственным органом за 2016 год отдали, по данным сайта ФНС РФ, по Кировской области 143249 налогоплательщика. Таким образом, удовлетворенность качеством предоставляемых государственных услуг ФНС по Кировской области для населения остается в фазе роста, что может быть явным фактором увеличения собираемости налогов и сборов.

Далее, представим на рисунке 2 динамику поступлений налоговых платежей по Кировской области за 2012-2016г.г.

Рисунок 2 – Динамика поступлений налоговых платежей в бюджет РФ по Кировской области за 2012-2016г.г., за 2012-2016гг, млн. руб.

Диаграмма наглядно показывает, что налоговые поступления в бюджет РФ по Кировской области за рассматриваемые периоды имеют положительную динамику, или иначе говоря, имеют тенденцию к росту. Стоит отметить, что всего поступивших налоговых платежей в консолидируемый бюджет РФ по Кировской области за 2016 год составило 39208,4 млн. руб., что больше 2012 года на 5712,1 (117%).

На рисунке 3 представим удельный вес налоговых поступлений по уровням бюджетной системы по Кировской области за 2016год.

Рисунок 3 – Удельный вес налоговых поступлений по уровням бюджетной системы по Кировской области за 2016г.

Таким образом, по уровням бюджетной системы поступления распределены следующим образом: удельный вес федеральных налогов составил 64%, региональных 16%, налогов со специальным налоговым режимом 17% и местные налоги 3%.

Далее в таблице 8 рассмотрим структуру налоговых поступлений по Кировской области в консолидированный бюджет РФ за 2012-2016г.г., млн. руб.

Таблица 8 – Структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ за 2012-2016г.г. по Кировской области, млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Абсолютное значение показателя, млн. руб. | | | | | Удельный вес показателя, % | | | | |
| 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
| Всего поступило в консолидированный бюджет РФ | 33496,3 | 35820 | 37513,2 | 41857,1 | 39208,4 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| В Федеральный бюджет РФ | 8854,2 | 9364,6 | 10568 | 11781,3 | 12308,3 | 26,4 | 26,1 | 28,1 | 28,1 | 31,3 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продолжение таблицы 8 | | | | | | | | | | |
| В Консолидированные бюджеты субъекта РФ | 24642,1 | 25455,4 | 26945,2 | 30075,8 | 26900 | 73,5 | 71 | 71,8 | 71,8 | 68,6 |
| Из них: | | | | | | | | | | |
| Налог на прибыль организаций | 6358,7 | 5474,8 | 5324,2 | 7873,3 | 5888,8 | 18,9 | 15,2 | 14,1 | 18,8 | 15 |
| В Федеральный бюджет РФ | 232,6 | 244 | 312,1 | 394,5 | 372,9 | 0,6 | 0,6 | 0,8 | 0,9 | 0,9 |
| В Консолидированные бюджеты субъекта РФ | 6126,1 | 5230,8 | 5012 | 7478,8 | 5515,9 | 18,2 | 14,6 | 13,3 | 17,8 | 14 |
| Налог на доходы физических лиц | 11670 | 13134,4 | 13788,5 | 13989 | 12815,9 | 34,8 | 36,6 | 36,7 | 33,4 | 32,6 |
| В Федеральный бюджет РФ | - | - | 6,5 | - | - | - | - | 0 | - | - |
| В Консолидированные бюджеты субъекта РФ | 11670,5 | 13134,4 | 13781,9 | 13989 | 12815,9 | 34,8 | 36,6 | 36,7 | 33,4 | 32,6 |
| Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 7318,6 | 7864 | 8929,4 | 10030,8 | 10298,9 | 21,8 | 21,9 | 23,8 | 23,9 | 26,2 |
| Акцизы | 2357,8 | 33044,6 | 2413,8 | 2551,9 | 2862,5 | 7 | 92,2 | 6,4 | 6 | 7,3 |
| В Федеральный бюджет РФ | 1087,7 | 9024 | 1088,9 | 1138,4 | 1403,4 | 3,2 | 25,1 | 2,9 | 2,7 | 3,5 |
| В Консолидированные бюджеты субъекта РФ | 1270 | 24020,5 | 134,9 | 1413,4 | 1459,1 | 3,7 | 67 | 0,3 | 3,3 | 3,7 |
| Имущественные налоги в консолидированные бюджеты субъекта РФ | 3082,5 | 4142,7 | 3730,3 | 3892 | 3708 | 9,2 | 11,5 | 9,9 | 9,2 | 9,4 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 68,9 | 85,7 | 97 | 71 | 66,8 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,1 | 0,1 |
| В Федеральный бюджет РФ | 41,5 | 55,7 | 65,7 | 44,7 | 33,6 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0 |
| В Консолидированные бюджеты субъекта РФ | 27,4 | 30 | 31,2 | 26,3 | 33,2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

По результатам анализа данных можно сделать следующие выводы:

1. Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений в бюджет РФ по Кировской области за исследуемый период имеют:

* Налог на доходы физических лиц, в 2016 году показатель составил 32,6% от общей суммы поступлений. Стоит отметить, что данный показатель по сравнению с 2012 годом, снизился, изменение составило -2,2%;
* Налог на НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в 2016 году показатель составил 26,2% от общей суммы поступлений по Кировской области. Данный показатель за исследуемые периоды имеет положительную тенденцию к росту, так с 2012 года по 2016 год данный показатель изменился на 4,4%;
* Поступления по налогу на прибыль организаций уменьшились в 2016 году по сравнению с 2012 г., изменение составило -3,9%, однако, они также занимают большую долю в налоговых поступлениях в бюджет РФ по Кировской области.

1. Из общей суммы налоговых поступлений наибольший удельный вес имеют налоговые поступления в консолидированные бюджеты РФ за исследуемые периоды. Следует также подчеркнуть, что данный показатель снизился по сравнению с предыдущими периодами. Так, к примеру, он составил 2016г. 68,6% от общей суммы поступлений, а в 2012 году 73,5%, изменение составило -4,9%. В федеральный бюджет налоговые поступления увеличились за исследуемые периоды, изменение составило 4,9%.

Далее на диаграмме рассмотрим отдельно структуру налоговых поступлений в бюджет РФ по Кировской области за 2016г.г.

Рисунок 4 – Стуктура налоговых поступлений в бюджет РФ по Кировской области за 2016г.,%.

Формирование почти всех доходов в 2016 году по Кировской области было обеспечено засчет поступления налога на доходы физических лиц, от общей суммы поступлений показатель составил 33%. Далее налог на добавленную стоимость 26% от общей суммы налоговых поступлений в бюджет РФ и налог на прибыль организаций составил 15% за 2016 год. Стоит, также отметить, что доля имущественных налогов в консолидированные бюджеты субъекта РФ составила 10% от общей суммы налоговых поступлений за 2016г.

По данным сайта ФНС России ( на 02.02.2017) в Кировской области за 2016г в бюджет РФ поступило 43,7млрд.рублей [106]. Налоговые доходы превысили факт 2015г на 1,8 млрд.рублей или на 4,3%. Как уже было ранее выявлено 92,2% доходов бюджета сформировано за счет главных источников:

* Налог на доходы физических лиц;
* НДС;
* Налог на прибыль организаций;
* Имущественные налоги;
* Налоги со специальными режимами налогообложения 7,9%;
* Сводной группы акцизов 7,3%.

Из поступивших налогов: 31,3% или 13,7 млрд.рублей зачислено в федеральный бюджет; 68,7% или 30 млрд.рублей зачислены на формирование собственных доходов бюджета Кировской области; 30 млрд.рублей зачислено в областной бюджет 22,6млрд.рублей; зачислено в бюжеты муниципальных образований 7,4млрд.рублей.

Структура налоговых поступлений бюджета области за январь-декабрь 2016г:

* Налог на прибыль организаций – 6,1млрд.рублей (снижение к 2015году на 18,6% или на 1,4млрд.рублей за счет снижения поступлений от крупнейшего плательщика химической отрасли по причине его реорганизации);
* Налог на доходы физических лиц – 14,7 млрд.рублей (увеличение данного показателя на 5,1% или на 719 млн.рублей);
* Имущественные налоги – 4 млрд.рублей ( рост на 4,3% или на 168,9 млн.рублей);
* Налоги со специальными режимами налогообложения -3,3 млрд.рублей (увеличение данного показателя на 212,6 млн.рублей или на 6,8%);
* Акцизы – 1,6 млрд.рублей ( показатель увеличился на 13,7% или на 193,1 млн.рублей).

Налоговые процессы в системе межбюджетных отношений, в результате которых допускается рост налоговой задолженности, подвергают к нарушению движения финансовых ресурсов, что в конечном итоге влияет на развитие социально-экономических программ Кировской области.

Далее в таблице 9 рассмотрим поступления налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ в разрезе налоговых инспекций по Кировской области за 2013 – 2016гг.

Таблица 9 – Поступления налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ в разрезе налоговых инспекций по Кировской области за 2012 – 2016гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поступило в Консолидированный бюджет РФ, тыс.руб. | | | | | | | |
| Показатели | Январь-декабрь  2012г. | Январь-декабрь  2013г. | Январь-декабрь  2014г. | Январь-декабрь  2015г. | Январь-декабрь  2016г. | Абс.  Откл.,  +/- | Отн.  Откл.,  % |
| Приволжский федеральный округ | 1 775 808,00 | 1 858 737,8 | 2 021 770.2 | 2 155 814.4 | 2 322 858.7 | 547050,7 | 130,8 |
| Кировская область | 33 496 318 | 35 820 061 | 37 513 263 | 41 857 155 | 43 657 329 | 10161011 | 130,3 |
| Межрайонная ИФНС России № 1 | 418 759 | 469 974 | 508 359 | 506 657 | 612 125 | 193366 | 146,1 |
| Межрайонная ИФНС России № 2 | 608 865 | 757 395 | 723 603 | 740 120 | 688 102 | 79 237 | 113 |
| Межрайонная ИФНС России № 3 | 986 135 | 969 980 | 1 023 113 | 1 189 121 | 1 375 820 | 389 685 | 139,5 |
| Межрайонная ИФНС России № 4 | 581 889 | 909 289 | 924 112 | 1 113 908 | 1 045 058 | 463 169 | 179,6 |
| Межрайонная ИФНС России № 5 | 345 313 | 398 659 | 427 309 | 434 486 | 427 239 | 81 926 | 123,7 |
| Межрайонная ИФНС России № 7 | 4 033 543 | 4 653 522 | 4 798 623 | 6 152 717 | 4 136 185 | 102 642 | 102,5 |
| Межрайонная ИФНС России № 8 | 1 172 408 | 1 348 776 | 1 399 250 | 1 484 815 | 1 496 177 | 323 769 | 127,6 |
| Межрайонная ИФНС России № 10 | 678 384 | 767 743 | 874 841 | 911 165 | 951 659 | 273 275 | 140,2 |
| Межрайонная ИФНС России № 11 | 449 300 | 486 402 | 547 483 | 565 838 | 598 278 | 148 978 | 133,1 |
| Межрайонная ИФНС России № 12 | 338 292 | 388 154 | 364 046 | 395 572 | 403 755 | 65 463 | 119,3 |
| Межрайонная ИФНС России № 13 | 1 164 967 | 1 261 922 | 1 405 493 | 1 689 421 | 1 696 850 | 531 883 | 145,6 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продолжение таблицы 9 | | | | | | | |
| ИФНС России по г. Кирову | 20 268 360 | 21 184 865 | 22 277 260 | 24 430 038 | 27 709 288 | 7 440 928 | 136,7 |
| Другие регионы | 41 327 | 55 557 | 65 574 | 44 663 | 37 376 | -3 951 | 90,4 |

За рассматриваемые периоды в целом по Приволжскому Федеральному Округу налоговые поступления за 2012-2016гг имеют положительную тенденцию. Так, налоговые поступления в 2016 году увеличились на 547050,7тыс. руб. или на 130%. Показатель по Кировской области также увеличился, изменение на 2016г составило по сравнению с 2012г – 10161011тыс. руб.

За 2013 год в консолидированный бюджет РФ по Кировской области поступило 35820млн.руб, что на 6,9% выше уровня 2012г. В среднем по России налоговые поступления выросли на 3,4%, по Приволжскому Федеральному Округу на 4,7%. Поступления по налогам и сборам увеличились за 2013г во всех инспекциях Кировской области кроме Межрайонной ИФНС России № 3 (уменьшение составило 1,6%).

В 2014г привлечено в бюджетную систему РФ 37513,3млн.руб, что на 4,7% или на 1693,2млн.руб выше 2013г. в среднем по Приволжскому Федеральному округу поступления по налогам и сборам выросли на 8,8%. Поступления увеличены во всех инспекциях области, кроме Межрайонной ИФНС России № 12 (снижение составило 6,2%).

В 2015г привлечено налогов и сборов в бюджетную систему РФ 41857,2млн.руб, что на 11,6% или 4343,9млн.руб выше уровня 2014г. В среднем по Приволжскому Федеральному округу налоговые поступления увеличены на 6,6%. Поступления увеличены во всех инспекциях Кировской области, кроме Межрайонной ИФНС России № 1 (снижение составило 0,3%).

За 2016г привлечено в бюджетную систему РФ 43657,3млн.руб, что на 4.3% выше уровня 2015г. В среднем по Приволжскому Федеральному округу данный показатель увеличен на 7,7% по отношению к 2015г. За 2016г налоговые поступления увеличены в 8 инспекциях Кировской области, отрицательная динамика наблюдается в МИФНС России № 2 по Кировской области (показатель снизился на 7%), МИФНС России №4 по Кировской области (снижение составило 6,2%), в МИФНС России № 7 по Кировской области (данный показатель снизился в 1,5 раз) и МИФНС России № 5 по Кировской области (уменьшение показателя на 1,7%).

Формирование дохода бюджетной системы Кировской области тесно связано с эффективностью развития налоговой системы, а отношение совокупной налоговой задолженности к величине законно-признанных налоговых платежей определяет эффективность налоговых органов.

Рассмотрим в таблице 10 более детально совокупную налоговую задолженность по Кировской области за 2014-2016г.г.

Таблица 10 – Анализ структуры совокупной задолженности за 2012-2016г.г. по Кировской области, млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г | 2013г | 2014г | 2015г | 2016г | Аб.  Откл +/- | Отн.  Откл.,% |
| Недоимка, в том числе: | 1733 | 2013,8 | 2337,1 | 2347,2 | 2612,8 | 879,8 | 150,7 |
| Недоимка организаций, находящихся в процедуре банкротства | 616,5 | 808 | 935,7 | 911,1 | 929,3 | 312,8 | 150,7 |
| Урегулированная задолженность, в том числе: | 1814,9 | 1668,8 | 1895,3 | 1854,3 | 1921,8 | 106,9 | 105,8 |
| Реструктурированная задолженность | 18,5 | 12,8 | 7,5 | 7,5 | 24,6 | 6,1 | 132,9 |
| Отсроченные (рассроченные) платежи | 21,7 | 5,8 | 1,5 | 1,5 | 19,8 | -1,9 | 91,2 |
| Задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства | 778,2 | 772,6 | 709,8 | 780,7 | 793,9 | 15,7 | 102 |
| Приостановленные к взысканию платежи | 275,5 | 203,2 | 479,1 | 328,7 | 366 | 90,5 | 132,8 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продолжение таблицы 10 | | | | | | | |
| Задолженность невозможная к взысканию налоговым органом | 7,9 | 4,3 | 8,9 | 4,5 | 9,8 | 1,9 | 124 |

Сумма налога, неуплаченная в срок, признается недоимкой, которая вместе с пениями образует налоговую задолженность налогоплательщика перед государством. Недоимка по налоговым платежам в Кировской области на основании 2016г составила 2612,8млн. руб, что составляет 59% от общей суммы задолженности перед бюджетом. По отношению к 2012 г он увеличился на 879,8млн.руб или на 150,1%. Показатель задолженности невозможной к взысканию налоговым органом вырос на в 2016г по отношению к 2012г, изменение составило 1,9млн.руб, или 124%. Задолженность невозможная к взысканию налоговым органом невозможно взыскать в силу определенных обстоятельств (смерть налогоплательщика, регистрация налогоплательщика по подложным документам, ликвидация в порядке банкротства и т.д.) [107].

На рисунке 5 рассмотрим динамику поступлений по отношению к уровню совокупной налоговой задолженности на начало года 2012-2016гг, млн. руб.

Рисунок 5 - Динамика поступлений по отношению к уровню совокупной налоговой задолженности на начало года за 2012-2016гг, млн.руб.

При анализе размеров совокупной налоговой задолженности и налоговых поступлений по Кировской области за 2012-2016гг. следует отметить наметившийся негативный процесс увеличения доли налоговой задолженности в общем объеме собираемости налогов. Так с 2012г до 2016г налоговая задолженность увеличилась на 125%, что явилось результатом экономических кризисов и политический воздействий как самого государства так и со стороны других стран. Налоговая задолженность является для нашей страны отрицательным явлением. Так в 2016г, по данным сайта ФНС России налоговая задолженность в бюджет РФ составила 991638,3млн.руб. из которых задолженность приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства составила 222538,7млн.руб., или более 22% приходится на задолженность, приостановленную к взысканию в связи с введением процедур банкротства. Задолженность невозможная к взысканию налоговыми органами составила 77,2млн.руб. или на 0,77% от общей суммы налоговой задолженности в консолидированный бюджет. По оценкам экспертов государство ежегодно недополучает больше 20% законно начисленных налогов и сборов. В целом по Приволжскому Федеральному Округу налоговая задолженность в бюджет РФ составила 113120,4млн.руб. или на 11,4 от налоговой задолженности в целом по России [106].

Понятие «собираемость налогов» появилось в 1993-1994г.г. в связи с резким падением налоговых доходов бюджетов всех уровней.

В Методических рекомендациях Минфина России по формированию доходов проекта федерального бюджета в числе показателей, используемых при прогнозировании налоговых поступлений, приводится уровень собираемости налогов.

Уровень собираемости налогов зависит от различных факторов и условий, одних из которых являются:

1. Платежеспособность налогоплательщика (в случае не уплаты налогов и сборов и иных обязательных платежей в бюджет формируется недоимка как результат полной или частичной не уплаты налога);
2. Изменение срока уплаты налога;
3. Налоговая дисциплина, а также честность и законопослушность налогоплательщиков (в случае налогового нарушения, выявленного в результате налогового контроля, сокрытие объекта налогообложения, неправильно установленная налоговая база), производится доначисление налога, формирующее недоимку (начисляются пени, штрафы) [78].

Следовательно, уровень собираемости налогов (У) рассчитывается как процентное отношение уплаченных налогов к начисленным:

(1)

где:

Усн – уровень собираемости налогов;

П – фактические налоговые поступления за отчетный финансовый год;

Н – сумма налоговых обязательств (начислений) в отчетном финансовом году [56].

В таблице № 11 рассмотрим методику расчета, предложенную Минфином России по уровню собираемости налогов на примере Кировской области за 2012-2016г.г., млн. руб.

Таблица 11 – Анализ уровня собираемости налогов на примере Кировской области за 2012-2016гг., млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Всего поступило в консолидированный бюджет РФ | 33496,3 | 35820 | 37513,2 | 41857,1 | 39208,4 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продолжение таблицы 11 | | | | | |
| Всего налоговых обязательств (начислений) в отчетном году | 18882,8 | 19586,5 | 21608,8 | 23424,4 | 38802,5 |
| Уровень собираемости налогов | 177,3 | 182,8 | 173,6 | 178,6 | 101 |
| Из них: |  |  |  |  |  |
| **Налог на прибыль организации** | 6358,7 | 5474,8 | 5324,2 | 7873,3 | 5888,8 |
| Всего начислений по налогу на прибыль | 5963,6 | 5219,5 | 5631 | 7174,6 | 16049,7 |
| Уровень собираемости налогов | 106,6 | 104,8 | 94,5 | 109,7 | 36,6 |
| **Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | 7318,6 | 7864 | 8929,4 | 10030,8 | 10298,9 |
| Всего начислено по НДС | 7937,9 | 7455,8 | 9284,7 | 9675,4 | 11866,1 |
| Уровень собираемости налогов | 92,1 | 105,4 | 96,1 | 103,6 | 86,7 |
| Акцизы | 2357,8 | 33044,6 | 2413,8 | 2551,9 | 2862,5 |
| Всего начислений по акцизам | 2322,2 | 2089,7 | 2394,3 | 2415,4 | 3124 |
| Уровень собираемости налогов | 101,5 | 15,8раз | 100,8 | 105,6 | 91,6 |
| **Налог на добычу полезных ископаемых** | 68,9 | 85,7 | 97 | 71 | 66,8 |
| Всего начислений по налогу на добычу полезных ископаемых | 68,4 | 81,2 | 95,3 | 71,3 | 67,4 |
| Уровень собираемости налогов | 100,7 | 105,5 | 101,7 | 99,57 | 99,1 |
| **Налог на имущество** | 3082,5 | 3956,6 | 3730,3 | 3789,2 | 4060,9 |
| Всего начислений по налогу на имущество | 3187,1 | 3839,2 | 4122,8 | 4024,5 | 3482,2 |
| Уровень собираемости налогов | 96,7 | 103 | 90,4 | 94,1 | 93 |

В составе налоговых поступлений за отчетный год отражаются поступления от погашения задолженности прошлых лет, поэтому уровень собираемости может превышать 100%. Например, уровень собираемости налога на добычу полезных ископаемых по Кировской области за исследуемые периоды составил: в 2012г – 100,7%; в 2013г – 105,5%; в 2014г – 101,7; в 2015г – 99,57; в 2016г – 99,1%.

Анализ ряда работ российских ученых, посвященных рассмотрению проблем собираемости налогов, позволяет прийти к заключению об отсутствии единого мнения по вопросам определения теоретической основы данного понятия. На современном этапе развития существует несколько научных подходов к определению понятия собираемости налогов.

По методике ФНС России уровень собираемости налогов следует рассматривать:

Уровень собираемости налогов= Фактические поступления за отчетный финансовый год/Сумма налоговых обязательств (начислений) в отчетный финансовый год (1)

Специалистами кафедры академии экономической безопасности МВД России предложен следующий подход к расчету уровня собираемости налогов:

(2)

Где:

П – фактические налоговые поступления за отчетный финансовый год;

О – сумма налоговых обязательств (начислений) в отчетном финансовом году;

∆З – прирост задолженности за текущий год.

Авторы данного подхода рассматривают поступления налогов как разницу между суммой налоговых обязательств (начислений) и приростом задолженности за текущий год. Но, прироста задолженности на практике может и не быть. На практике возможно и сокращение задолженности благодаря ее погашению в большой сумме, чем новая задолженность, образовавшаяся в отчетном году.

Ю.А. Дадашева предлагает свой метод расчета собираемости налогов:

, 3

Где:

Сфнп – фактические налоговые поступления отчетный финансовый год;

Спз – поступления в счет погашения налоговой задолженности прошлых лет;

Нн – недоимка по текущим налоговым платежам, т.е. со сроком образования до 12 месяцев [45].

Предложенная автором методика расчета собираемости налогов сумма поступлений в счет погашения налоговой задолженности прошлых лет приравнена к нулю из-за отсутствия сведений о данном показателе. Следовательно, данные о данном показателе будут искажены.

Следующая методика расчета собираемости налогов предложена в своем научном труде С.В. Гомбожаровой. Автор предлагает рассчитывать уровень собираемости налогов как процентное соотношение фактических налоговых поступлений за отчетный финансовый год без учета погашения задолженности прошлых лет к суммам, начисленных в отчетном финансовом году:

(5)

Где:

П – фактические поступления за отчетный финансовый год;

Зп – погашенная задолженность прошлых лет в отчетном году;

Н – сумма налоговых обязательств (начислений) в отчетном финансовом году [49].

Далее в таблице № 12 рассмотрим уровень собираемости налогов по методике, применяемой ФНС РФ.

Таблица 12 –анализ уровня собираемости налогов в Кировской области по методике ФНС РФ за 2012-2016гг., %.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Уровень сбора, % (по методике ФНС)** | | | | | | |
| Показатели | 2012г,  % | 2013г,  % | 2014г,  % | 2015г,  % | 2016г,  % | Абс.изм.,  +/- |
| **Кировская область** | **99.0** | **98.12** | **97.43** | **98.54** | **98.64** | -0,36 |
| Межрайонная ИФНС России № 1 | 96.3 | 94.08 | 95.92 | 92.08 | 94.48 | -1,82 |
| Межрайонная ИФНС России № 2 | 97.2 | 96.70 | 98.59 | 97.90 | 97.24 | 0,04 |
| Межрайонная ИФНС России № 3 | 99.6 | 104.04 | 96.34 | 97.88 | 99.83 | 0,23 |
| Межрайонная ИФНС России № 4 | 90.0 | 97.70 | 97.50 | 99.34 | 102.86 | 12,86 |
| Межрайонная ИФНС России № 5 | 97.6 | 96.63 | 98.18 | 99.89 | 94.74 | -2,86 |
| Межрайонная ИФНС России № 7 | 104.3 | 99.64 | 97.25 | 96.74 | 102.04 | -2,26 |
| Межрайонная ИФНС России № 8 | 97.6 | 97.92 | 100.18 | 98.41 | 98.18 | 0,58 |
| Межрайонная ИФНС России № 10 | 97.9 | 98.35 | 99.61 | 99.20 | 98.47 | 0,57 |
| Межрайонная ИФНС России № 11 | 98.2 | 97.71 | 101.25 | 98.62 | 96.47 | -1,73 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продолжение таблицы 12 | | | | | | |
| Межрайонная ИФНС России № 12 | 98.8 | 99.64 | 100.56 | 99.60 | 99.42 | 0,62 |
| Межрайонная ИФНС России № 13 | 96.9 | 96.42 | 98.70 | 98.84 | 98.01 | 1,11 |
| ИФНС России по г. Кирову | 98.6 | 97.81 | 97.02 | 99.09 | 98.24 | -0,36 |

Понятие «собираемости налогов» - это один из важных показателей эффективности реализации фискальной функции налоговой системы. Стоит отметить, что данный показатель является также оценкой качества и эффективности функционирования, как налоговых органов, так и всей налоговой системы страны [67].

С 2013г уровень собираемости налогов в бюджет и внебюджетные фонды по Кировской области снизился по сравнению с 2012г на 1% и составил 98%. Уровень сбора снизился в 7 инспекциях Кировской области (в 6 Межрайонных ИФНС и в инспекции по г. Кирову). Наибольшее снижение наблюдается в Межрайонной ИФНС России № 7 (4,8%) и в Межрайонной ИФНС России № 1 (2,2%). Также стоит отметить, что наибольший рост сбора отмечен в Межрайонной ИФНС России № 4 (8%) и Межрайонной ИФНС России № 3 (3,8%).

За 2014г уровень сбора налоговых платежей в бюджетную систему Кировской области за 2014г снизился по сравнению с 2013г, изменение составило 0,2%. Также уровень сбора снизился в 4 инспекциях, наибольшее снижение наблюдается в Межрайонной ИФНС России № 3 (7,8%) и в Межрайонной ИФНС России № 7 (2,2%). Рост данного показателя отмечен в Межрайонной ИФНС России № 13 и № 8.

В 2015 году наблюдается рост данного показателя, таким образом, в бюджетную систему Кировской области за 2015г по сравнению с 2014г увеличился на 1,1 процентный пункт и составил 98,5%. Увеличение уровня сбора налоговых платежей наблюдается в пяти инспекциях области, наибольший рост прослеживается в ИФНС России по г. Кирову (2,07%). Стоит отметить, что данный показатель снизился в 7 инспекциях области. Наибольшее снижение уровня собираемости налогов отмечено в 2015 году в Межрайонной ИФНС России № 1 (3,8%).

За 2016г уровень сбора налоговых платежей в бюджетную систему Кировской области составил 98,6%, что на 0,2 процентных пункта выше 2015г. Также уровень сбора увеличился в Межрайонной ИФНС России № 7 (5,3%), Межрайонной ИФНС России №1 (2,4%), Межрайонной ИФНС России №3 (1,95%). Снижение уровня сбора допустили восемь инспекций области, наибольшее в Межрайонной ИФНС России №5 (н5,1%), Межрайонной ФНС России №11 (2,1%), (Приложение У,Ф,Ц,Ш).

По мнению В.А. Тарасова под уровнем собираемости налогов подразумевается увеличение или снижение общего объема налоговых поступлений в казну по сравнению с параметрами бюджета или поступлениями прошлого года. В профессиональной же налоговой среде под собираемостью налоговых поступлений стоит понимать соотношение фактически уплаченного объема налоговых платежей к начисленному объему налогов [83].

Негативными факторами снижения собираемости налогов являются: противоправные действия со стороны налогоплательщиков (осуществление предпринимательской деятельности без постановки на учет в налоговый орган, сокрытие объекта налогоплательщика, использование различных механизмом уклонения от уплаты налогов и сборов), а также данный показатель не позволяет в полной мере выявлять влияние различных макроэкономических факторов на динамику уровня собираемости. Следовательно, выявление причин снижение уровня собираемости налогов будет неполным, а также не отобразит реальную оценку масштабов возможного недобора доходов.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что на основе проведенного анализа по собираемости налоговых платежей необходимы меры совершенствования способов реализации механизма обеспечения исполенения по уплате налогов и сборов в целях снижения и исключения необоснованных потерь налоговых поступлений как по Кировской области, так и в целом по Российской Федерации.

**2.2. Оценка эффективности информационной работы органов налогового контроля на примере Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области**

Главным условием обеспечения стабильных поступлений в бюджетную систему Российской Федерации является обеспечение налогоплательщиками комфортных условий для осуществлений своих обязанностей по уплате налогов и сборов.

Мировой опыт показал, что налоговые службы признают необходимость работы с налогоплательщиками как главное условие для обеспечения высокого уровня соблюдения налогового законодательства. Качество работы налоговых органов зависит и от того, насколько предоставляемые услуги соответствуют потребностям налогоплательщиков. По данным статистики сайта ФНС России около 23% опрошенных оценивают качество и доступность услуг, предоставляемых налоговыми органами как «хорошо», 50% физических лиц и 49% хозяйственных субъектов оценивают качество услуг как «удовлетворительно» [39].

Расширение спектра информационных услуг, порядок их исполнения являются ключевыми факторами сокращения временных и финансовых издержек налогоплательщиков, связанных с исполнением налоговых обязательств, повышения налоговой грамотности налогоплательщиков, уровня добровольного исполнения ими своих обязательств, что в разы сокращает административные затраты, а также упрощает контроль за уплатой налогов [67].

На 28.11.2016 года на учете в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области состоят 62997 физических лиц, 1186 из которых имеют статус индивидуальных предпринимателей, 605 юридических лиц.

На основе данных формы 1-ПНД налоговой статистической отчетности в таблице 13 рассмотрим динамику налогоплательщиков в разрезе районов в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области.

Таблица 13 – Анализ динамики количества налогоплательщиков в разрезе районов Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области, ед.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Индивидуальные предприниматели | | | | | |
| 2013г | 2014г | 2015г | 2016г | Абс.откл,  +/- | Отн.откл.,  % |
| Советск | 609 | 636 | 656 | 633 | 24 | 103,9 |
| Арбаж | 117 | 126 | 133 | 124 | 7 | 105,9 |
| Верхошижемье | 201 | 216 | 227 | 212 | 11 | 105,4 |
| Пижанка | 180 | 200 | 214 | 217 | 37 | 120,5 |
| **Всего** | 1107 | 1178 | 1230 | 1186 | 79 | 107,1 |
|  | Юридические лица | | | | | |
| Советск | 335 | 334 | 326 | 323 | -12 | 96,4 |
| Арбаж | 81 | 79 | 74 | 69 | -12 | 85,1 |
| Верхошижемье | 126 | 129 | 126 | 120 | -6 | 95,1 |
| Пижанка | 100 | 103 | 98 | 93 | -7 | 93 |
| **Всего** | 642 | 645 | 624 | 605 | -37 | 94,2 |
|  | Физические лица | | | | | |
| Советск | - | 31055 | 29068 | 32718 | 1663 | 105.3 |
| Арбаж | - | 8193 | 7969 | 7914 | -279 | 96,5 |
| Верхошижемье | - | 10619 | 10300 | 10388 | -231 | 97,8 |
| Пижанка | - | 12301 | 12016 | 11977 | -324 | 97,3 |
| **Всего** | - | 62168 | 59353 | 62997 | 829 | 101,3 |

Учет налогоплательщиков – это начальный этап налоговой работы, потому что прежде чем собираться налоги необходимо определить их количество. Процесс учета налогоплательщиков – это непрерывный процесс, который происходит от момента постановки на учет до снятия с него. Для осуществления учета и регистрации налогоплательщиков в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области создано специально подразделение – Отдел регистрации и учета налогоплательщиков.

За анализируемый период в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области количество ИП имеет тенденцию к росту. Так показатель по городу Советску увеличился на 24ед или на 103% в 2016г по отношению к 2013г; по Арбажу также показатель увеличился, изменение составило 7ед (105%); по Верхошижемью показатель составил в 2016г – 2012ед, что больше на 11ед (105%) по отношению к 2013г; по Пижанке показатель в 2016г увеличился на 37ед или на 120% по отношению к 2013г. Количество Юридических лиц в разрезе районов имеет тенденцию к снижению. Так, в Советске в 2016г по отношению к 2013г показатель снизился на 12ед или на 96%; по Арбажу, также наблюдается снижение данного показателя на 12ед ил на 85%; по Верхошижемью снижение показателя составило 6ед (95%); по Пижанке в 2016г также снизился по отношению к 2013г, изменение составило 7ед (93%). По физическим лицам в Межрайонной ИФНС России показатель за все рассматриваемые периоды имеет негативную тенденцию. Снижение показателей в первую очередь говорит о том, что в регионе существуют неблагоприятные условия для налогоплательщиков. В целом, по Кировской области на 1 января 2014г на учете в налоговых органов области состоит – 36802 юридических лица (показатель увеличился по сравнению с предыдущим годом на 3,5%); ИП – 32838 (данный показатель снизился по отношению к предыдущему году на 17%); 1521987 физических лиц (прирост за год на 1,3%). Прирост на 19,2 тыс. физ. лиц, состоящих на учете с присвоением ИНН, произошел по причине проведения налоговыми органами всех субъектов РФ работы по актуализации баз данных. за 2014г вновь создано по 3652 юр. лица, что несколько ниже уровня 2013г. Количество же состоящих на учете юр. Лиц по Кировской области составляет 37414 (прирост составил 1,7% по отношению к прошлому году). ИП составило 33732ед. за 2015г на учете в налоговых органах Кировской области состояло 38362 юр. лица (данный показатель выше 2014г, изменение составило 2,5%); физ. лиц, зарегистрированных в качестве ИП – 33963ед, что меньше на 2,3% 2014г. На 1 января 2017г на учете в налоговых органах Кировской области состоит 35,2тыс. юр. лиц, что на 8,2% меньше показателя 2015г и 33,1 тыс. физ. лиц, зарегистрированных в качестве ИП, на уровне прошлого года (Приложение Щ,Ю,Я,Э).

В таблице 14 рассмотрим долю налогоплательщиков, имеющих возможность доступа по каналам связи и через Интернет к персонифицированной информации о состоянии расчетов с бюджетом в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2012-2016г.г.,%.

Таблица 14 – Доля налогоплательщиков, имеющих возможность доступа по каналам связи и через Интернет к персонифицированной информации о состоянии расчетов с бюджетом в Межрайонной ИФНС России №11 по Кировской области за 2012-2016г.г., %.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Абс.изм., +/- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего налогоплательщиков, имеющих возможность доступа по каналам связи и через Интернет | 56 | 58 | 60 | 61,5 | 62 | 6 |
| Из них: |  |  |  |  |  |  |
| Юридические лица | 68 | 72 | 76 | 78 | 80 | 12 |
| Индивидуальные предприниматели | 45 | 50 | 55 | 59 | 60 | 15 |

Создание комфортных условий для исполнения гражданами обязанности по уплате налогов и сборов – одна из главных задач деятельности налоговых органов. Современным и перспективным способом взаимодействия налогоплательщиков с органами налогового контроля является использование возможностей телекоммуникационных каналов связи. Так, за исследуемые периоды можно сделать вывод о том, что доля налогоплательщиков, предоставляющих отчетность в электронном виде в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области в городе Советске, составила в 2016г 62% от общего количества налогоплательщиков. За все исследуемые периоды наблюдается положительная динамика. Доля юридических лиц, имеющих возможность доступа по каналам связи и Интернет, также возросла, в 2012 году она составляла 68%, от общего количества налогоплательщиков в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области, а в 2016 году показатель увеличился и составил 80%. Доля, индивидуальных предпринимателей также увеличилась изменение на 2016 год составило 15%. Бесконтактный способ взаимодействия на сегодняшний день наиболее удобный и эффективный метод общения с налоговыми органами, поэтому доля налогоплательщиков, желающих сдать в отчетность и получать услуги в электронном виде каждый год увеличивается.

Далее, на рисунке 6 рассмотрим удельный вес налогоплательщиков, предоставляющих отчетность и получающие услуги в электронном виде в Межрайонной ИФНС России №11 по Кировской области за 2016г.г. по кварталам.

Рисунок 6 – Удельный вес налогоплательщиков, предоставляющих отчетность и получающие услуги в электронном виде в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2016г. по кварталам, %.

Одна из самых главных обязанностей налогоплательщика, установленная НК РФ – это предоставлять в налоговый орган отчетность в установленном порядке. Допуская ошибки, при сдаче отчетности, у налогоплательщика возникают неприятности, поэтому на сегодняшний день более 62% налогоплательщиков Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области, из них юридические лица – 80%, индивидуальные предприниматели -60% предоставляют налоговую и бухгалтерскую отчетность посредством телекоммуникационных каналов связи. Преимущества сдачи отчетности в таком виде неоспоримы. Во-первых – это нет необходимости посещения налоговой инспекции. Во-вторых – вся информация практически в любое время суток отправляется из офиса самого налогоплательщика. В третьих – отсутствие дублирования документов на бумажных носителях. В четвертых – контроль правильности заполнения полей форм отчетности, при этом осуществляется проверка актуальности версии заполняемой формы.

Далее в таблице 15 проведем анализ количества налогоплательщиков, предоставляющих отчетность в электронном виде в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2012-2016г.г., ед.

Таблица 15 – Анализ количества налогоплательщиков, предоставляющих отчетность в электронном виде в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2012-2016г.г., ед.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г | 2013г | 2014г | 2015г | 2016г | Абс.изм.,  +/- | Отн.изм.,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Количество зарегистрированных налоговых деклараций, иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов и бухгалтерской отчетности | 2983 | 2359 | 2431 | 2592 | 3434 | 451 | 115,1 |
| Количество налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, предоставивших налоговые декларации в электронном виде | 705 | 553 | 468 | 437 | 414 | -291 | 58,7 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продолжение таблицы 15 | | | | | | | |
| Количество налогоплательщиков – организаций, ведущих финансово – хозяйственную деятельность и предоставивших налоговые декларации в электронном виде | 185 | 299 | 321 | 323 | 226 | 41 | 122,1 |
| Количество представленных налоговых деклараций в электронном виде организациями | 394 | 428 | 447 | 446 | 629 | 235 | 159,6 |
| Количество представленных деклараций в электронном виде физ. лицами | 2022 | 1662 | 1658 | 1811 | 2511 | 489 | 124,1 |
| Количество запросов налогоплательщиков о предоставлении информационных услуг в электронном виде | 315 | 406 | 403 | 418 | 216 | -99 | 68,5 |
| Количество представленных налогоплательщикам информационных услуг в электронном виде | 268 | 394 | 386 | 385 | 204 | -64 | 76,1 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Организациям | 227 | 341 | 363 | 323 | 192 | -35 | 84,5 |
| Индивидуальным предпринимателям | 41 | 53 | 23 | 32 | 12 | -29 | 29,2 |
| Количество налогоплательщиков, получивших информационные услуги в электронном виде | 181 | 179 | 162 | 195 | 133 | -48 | 73,4 |
| Количество налогоплательщиков, имеющих возможность доступа по каналам связи и через интернет | 1099 | 981 | 915 | 883 | 1043 | -56 | 94,9 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Организации | 394 | 428 | 447 | 446 | 629 | 235 | 159,6 |
| Индивидуальные предприниматели | 705 | 553 | 468 | 437 | 414 | -291 | 58,7 |

За анализируемый период 2016г в Межрайонной ИФНС России №11 по Кировской области зарегистрировано 3434ед налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности, что больше по сравнению с 2012г на 451ед или на 115,1%. Отчетность в электронном виде предоставили:

* Индивидуальные предприниматели, предоставившие налоговые декларации в электронном виде составило на 2016г 414ед, что меньше по сравнению на 2012г на 291ед или на 58,1%. Принятые декларации или бухгалтерскую отчетность в электронном виде на 2016г. составило 12% от общего числа зарегистрированных деклараций за рассматриваемые периоды;
* Количество налогоплательщиков – организаций, ведущих финансово – хозяйственную деятельность и предоставивших налоговые декларации в электронном виде в 2016г составило 226ед, что больше по сравнению с 2012г на 41ед или на 122,1%. Принятые декларации или бухгалтерская отчетность в электронном виде на 2016г. составило 6,5% от общего числа зарегистрированных деклараций за рассматриваемые периоды;

Количество представленных налогоплательщикам информационных услуг в электронном виде за рассматриваемые периоды уменьшилось, изменение составило 64ед или 76,1%, из них доля организаций предоставивших декларации или бухгалтерскую отчетность в электронном виде составила на 2016г - 84,7% от общего числа, доля индивидуальных предпринимателей составила 15,2%, (Приложение Щ,Ю,Я,Э).

Далее рассмотрим на рисунке 7 динамику предоставленных налогоплательщикам информационных услуг в электронном виде за 2012-2016гг., ед.

Рисунок 8 – Динамика представленных налогоплательщикам информационных услуг в электронном виде за 2012-2016гг., ед.

Количество налогоплательщиков, получивших информационные услуги в электронном виде, в 2016г составило - 204ед, что на 64ед (76,1%) меньше чем в 2012г. Стоит отметить, что за все рассматриваемые периоды данный показатель увеличился и только в 2016г он снизился. Количество налогоплательщиков, получивших информационные услуги в электронном виде, в 2015г составило 385ед, что больше по сравнению с 2016г на 117 или на 143,3%. Общее число налогоплательщиков имеющих возможность доступа по каналам связи и через интернет в 2016г составило 1043ед из их доля представленных услуг в электронном виде, составило 19,55%.

Далее на рисунке 8 рассмотрим динамику налогоплательщиков, получивших информационные услуги в электронном виде за 2012-2016гг., ед

Рисунок 8 – Динамика налогоплательщиков, получивших информационные услуги в электронном виде за 2012-2016гг., ед.

Количество налогоплательщиков, получивших информационные услуги в электронном виде, составило в 2016г – 133ед, что меньше по сравнению с 2012г на 48ед или на 73%. Стоит также заметить, что по сравнению с 2015г показатель уменьшился на 62ед или на 68%. Снижение данного показателя свидетельствует как о сокращении доли самих налогоплательщиков, так и об увеличение доли недовольных налогоплательщиков в предоставлении информационных услуг. Предоставление услуг в электронном виде налговыми органами дает возможность получения через интернет: справок о состоянии расчетов с бюжетом; выписок расчетов с бюджетом; перечня налоговой и бухгалтерской отчетности, представленнйой в налоговую инспекцию; актов проверки; актуальных разъянений налогового законодательства. Перечислим основные причины отказов налогоплательщикам в предоставлении услуг в электронном виде:

1. Не найдет плательщик по ИНН/КПП, представленным в файле;
2. По указанным в запросе КБК, ОКАТО у налогоплательщика отсутствуют налоговые обязательства на заданную дату;
3. Дата запрашиваемых сведений превышает дату запроса;
4. Отсутствует сообщение о доверенности;
5. За запрашиваемый период отсутствует обязанность по предоставлению налоговой и бухгалтерской отчетности;
6. Налогоплательщик снят с учета в данном налоговом органе;
7. Налогоплательщик не зарегистрирован в инспекции (файл запроса направлен налогоплательщиком не в тот налоговый орган), неверно заполнены ИНН/КПП;
8. запросы направлены не уполномоченными лицами [78].

Из анализируемых данных видно, что количество представленных услуг в электронном виде, количество налогоплательщиков, имеющих доступ к телекоммуникационным каналам связи и количество налогоплательщиков получивших иноформацию в электронном виде снижается. Это негативных фактор, который отражается на деятельности самой Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области. Так как, предоставление налоговой и бугалтерской отчетности, получение информационных услуг в электронном виде является самым прогрессивным и технологичным способом. Снижение данных показателей повлечет за собой ошибки, при составлении, ввода данных по налоговой отчетности, текучесть в налоговой инспекции, очереди, ожидание получени при личном обращении о необходимых справках и выписках и т.п.

Среди многих новшеств, введеных Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ), есть положение, которое способствует благоприятным взаимоотношениям между налоговыми органами и налогоплательщиками. Такими образом, налогоплательщики имеют право бесплатно получать от налоговых органов по места учета бесплатную информации о действующих налогах и сборов, об изменениях в дейтсвующем законодательстве, а также о правах и обязанностях налогоплательщиков [10].

Публичное информирование предполагает размещение нужных налогоплательщику сведений на сайтах налоговых органов, в СМИ, на стендах в инспекциях и проведение семинаров [23].

Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области на регулярной основе проводится публичное информирование налогоплательщиков о действующем законодательстве о налогах и сборах по средством проведения семинаров, круглых столов, рабочих встреч согласно ежемесячному графику их проведения. Графики проведения семинаров рамещаются на сайте УФНС по Кировской области, а также на информационных стендах самой инспекции.

Далее на рисунке 9 рассмотрим динамику проведения семинаров в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2012-2016гг, ед.

Рисунок 9 – Динамика проведенных семинаров в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области, ед.

За анализируемые периоды количество проведенных семинаров в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области в 2016г составило 41ед, что на 15ед больше 2012г. Данные семинары в первую очередь проводятся для вновь зарегистрированных налогоплательщиков ЮЛ и ИП – каждый четверг месяца. Доля проведенных семинаров для данной категории налогоплательщиков составила в 2016г – 26% от общего количества налогоплательщиков. Структура единого информационного дня (семинара) заключается в: система налогообложения и порядок представления отчетности; оформление документов на уплату налогов и сборов; внедрение новых сервисов для налогоплательщиков; преимущества представления отчетности по ТКС и т.п. К сожалению, но на данных семинарах не озвучивают вопросы по повышению налоговой культуры налогоплательщиков. Мировой опыт показал, что успешность взимания налогов зависит от ментальности населения, которая воплощается в уровне налоговой культуры. Исторически сложилось, что в России во все времена существовало негативное отношение к налогам, в отличие от западно-европейских стран. Таким образом, для улучшения показателя собираемости налогов, необходимо включить в семинары вопрос по повышению налоговой культуры граждан (Приложение У,Ф,Ц,Ш).

На сегодняшний день методы информирования налогоплательщиков в Межрайонно ИФНС России № 11 по Кировской области в г. Советске нацелены на решение важных задач, а также на достижение цели – увеличения налоговых поступлений в бюджет РФ и налаживание взаимодействия с налогоплательщиками. Таким образом, коммуникации налоговых органов осуществляются следующим образом:

* Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области налажено тесное взаимодействие с печатными изданиями четырех районов области. Редакции газет: «Вести-Трехречья ", "Арбажские Вести", «Сельские Вести», «Верховья Шижмы», Редакция Межрайонной газеты "Народный вестник Вятки". С января 2014 г. вновь достигнуто соглашение с Администрацией г. Советска о размещении публикаций на официальном сайте.
* В целях поддержки различных направлений деятельности налоговой инспекции специалистами самостоятельно разрабатываются и распространяются среди налогоплательщиков информационные материалы, информационные бюллетени и листовки. Стоит отметить, что в Межрайонной ИФНС России № 11 за 2016г было разработано работниками 46 информационных материалов, что на 10 больше 2015г года, в том числе 36 информационных бюллетеней и 10 материалов в виде листовок. В 2016г налоговой инспекцией было распространено данных материалов в количестве 15561 экземпляров, в том числе по ТКС, что выше показателя 2015г на 8113ед.
* На информационных стендах Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области размещено 65 информационных материалов в 2016г, однако их количество снижено по сравнению 2015г, изменение составило 3ед.
* В рамках публичного информирования в Межрайонной ИФНС России проводится ежегодно «День открытых дверей». Гражданам напоминают о сроках сдачи налоговых деклараций, представляется информация об электронных сервисах ИФНС и т.п.
* С 2016г в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области в г. Советске сотрудниками была проведена акция «День финансовой грамотности» среди 10-11 классов в школах: Советского района, 2 школах Верхошижемского района, 1 школе Пижанского района. Всего присутствовало более 100 учащихся 10-11 классов. Проведение данного мероприятия, на наш взгляд, повысит как финансовую, так и налоговую грамотность в области, а также повысит имидж самих налоговых оранов (У,Ф,Ц,Ш).

Приоритетом развития налоговых органов на современном этапе станет повышение уровня обслуживания налогоплательщиков. В этих целях несомненно главная роль отдается прежде всего через политику адресного информирования с учетом потребностей различных групп налогоплательщиков. Но, также стоит отметить, что в данных методах публичного информирования отсутствует пропагадна повышения налоговой культуры населения. Данный пункт улучшил бы качество информирования, а также понимание и ответственость по уплате налогов и сборов.

2.3. **Оценка информационно – аналитической деятельности, формы осуществления и ее результат на примере Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области**

Анализ и прогнозирование данных в аналитической части налоговых органов в настоящее время имеют определеннные недостатки. В первую очередь – это используются разрозненные информационно-аналитические комплексы и базы данных. Поэтому необходимо применение математических методов анализа.

Одним из важнейших направлений инфомационно-аналитической работы является анализ и прогнозирование налоговых поступлений.

Рассмотрим аналитические записки аналитического отдела Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области № 11 за 2013-2016гг (Приложение У,Ф,Ц,Ш).

Аналитическая записка – это отчет о работе Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области по сбору доходов в бюджетную систему РФ и по наличию налоговой задолженности.

Первый пункт аналитической записки представляет анализ социально-экономической ситуации в подведомственных районах области: Советский, Пижанский, Верхошижемский и Арбажский. Итоги социально-экономического развития районов анализируются на основе данных статистической отчетности. Рассматриваются показатели: объем отгруженных товаров собственного производства, выполненых работ, услуг(в разрезе районов);прибыль прибылных предприятий в среднем по районам; темп роста оплаты труда; показатели инвестиций в основной капитал.

На наш взгляд, данный анализ не отражает всю социально – экономическую ситуацию в районах области. Так подробный анализ позволил бы выявить более точную зависимость объемов поступлений от экономических показателей. Теснота их связи смогла бы не только выявить зависимость данных показателей, но и более точно спрогнозировать налоговые поступления на следующие налоговые периоды.

Второй пункт аналитической записки посвящен поступлению налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему РФ. В данном пункте дается оценка налоговых поступлений в целом по Кировской области; по подведомственных районов в разрезе бюджетов (консолидированный, региональный, местный). Проводится анализ налогов, по которым получен наибольший рост поступлений: НДС; НДПИ; Имущественные налоги; ЕНВД; Транспотный налог; Налог на имущество организаций; Земельный налог. Следующим этапом дается оценка основых видов экономической деятельности, обеспечивающих большую часть постпулений налогов в Межрайонную ИФНС России № 11 по Кировской области. Для данных районов области характерны следующие виды экономической деятельности: Сельское и лесное хозя йство; Обрабатывающие производства; Оптовая и розничная торговля; Образование. Далее в пункте № 2 рассматривается налоговый потенциал. В экономической литературе налоговый потенциал характеризуется по-разному. М.Ю. Шалюхина характеризует его как совокупный объем налогооблагаемых ресурсов территории [76]. Архипцева Л.М. характеризует налоговый потенциал как максимально возможную сумму поступлений налогов и сборов, исчисленных в условиях действующего законодательства [106]. Таким образом налоговый потенциал ( налоги и штрафные санкции по бюджету без ЕСН) подведомственных районов Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области в 2013г увеличился на 9,7% по сравнению 2012г. Начислено налогов в бюджетную систему 197,1млн руб, рост к 2012г выше на 17,4млн руб. Налоговый потенциал 2014г также увеличился, изменение составило 12,6%. Начислено налогов в бюджетную систему 221,6млн руб., рост к 2013г на 24,1млн руб. В 2015 – 2016гг также наблюдается положительная динамика данного показателя . Так, примеру, в 2016г налоговый потенциал увеличился в 2 раза по сравнению с 2015г. Увеличение данного показателя говорит лишь о том, что предприятия подведоственных районов, находящиеся одни из главных налогоплательщиков совершенствуют свои предприятия, усиляют производственные мощности для дальнейшего объема реализации продукции собственного производства.

В пункте № 3 рассмотрен уровень сбора, т.е. отклонение поступлений к начислениям налогов, пени, штрафных санкций. В 2016г данный показатель составил 98,2%, снижение к 2015г на 0,4%. Стоит также отметить, что в 2013г уровень сбора составил 97,8%, что на 0,4% ниже 2016г. Данный пункт важен в анализе деятельности Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области, однако в данном пункте аналитической записки отсутствуют выводы и предложения по результатам выявленных данных за отчетные периоды.

Пункт № 4 – Достижение уровня индикативных показателей. Индикативные показатели, по мнению, Аранова А.В., это показатели, носящие информационный, рекомендательный характер [97].

В таблице 16 рассмотрим динамику индикативных показателей по видам налогов за 2013 – 2016гг Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области, тыс. руб.

Таблица 16 – Динамика индикативных показателей по видам налогов за 2013 – 2016гг Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г | | 2014г | | 2015г | | 2016г | |
| Поступ. | Индик.  показ. | Поступ. | Индик.  показ. | Поступ. | Индик.  показ. | Поступ. | Индик.  показ. |
| Налог на прибыль | 2111 | 2013 | 2064 | 2063 | 1355 | 1338 | 1389 | 1340 |
| НДС | 3174 | 4288 | 45349 | 44858 | 42173 | 41877 | 55684 | 52603 |
| Водный налог | 582 | 624 | 515 | 545 | 525 | 487 | 689 | 592 |
| Остальные налоги | 533 | 575 | 1034 | 688 | 1270 | 919 | 1145 | 1069 |
| Всего | 6400 | 7600 | 48962 | 48154 | 45323 | 44621 | 58907 | 55604 |

За 2013г индикативные показатели не достигнуты по налогу НДС на 1114тыс. руб. Основной причиной данной ситуации послужило остающийся на высоком уровне удельный вес налоговых вычетов в связи с приобретением предприятиями сельскохозяйственной техники и оборудования. В 2014г низкий индикативный показатель наблюдается по водному налогу 94,5% (отклонение на 30тыс. руб.). Причиной невыполнения явилось сумма задолженности по данному налогу предприятий районов области. Также невыполнение установленных показателей наблюдается по НДФЛ на 25тыс. руб. в связи с уплатой НДФЛ иностранными гражданами меньше заявленных сумм. В 2015г в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области, установленные индикативные показатели достигнуты по всем налогам, в целом по инспекции исполнены на 100,6%. В 2016г также наблюдается положительная тенденция выполнения индикативных показателей.

Пункт № 5 аналитической записки заключается в анализе отклонения фактического поступления доходов в федеральный бюджет от прогноза.

Рассмотрим в таблице 17 динамику прогнозных расчетов поступления платежей в федеральный бюджет Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2013 – 2016гг, тыс. руб.

Таблица 17 – Динамика прогнозных расчетов поступления платежей в федеральный бюджет Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2013 – 2016гг, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г | | 2014г | | 2015г | | 2016г | |
| данные квартал. прогноза (фр. 1-ПД) | Факт.  пост. | данные  квартал. Прогноза  (фр. 1-ПД) | Факт.  пост. | данные  квартал. прогноза  (фр. 1-ПД) | Факт.  пост. | данные квартал. прогноза  (фр. 1-ПД) | Факт.  пост. |
| Налоговые и неналоговые доходы  (без ЕСН) | 6841 | 6400 | 14531 | 15847 | 17628 | 18498 | 18406 | 19577 |
| Налог на прибыль организаций | 2122 | 2111 | 569 | 522 | 351 | 360 | 357 | 573 |
| НДС на товары (работы, услуги),  реализованные на территории РФ | 3147 | 3174 | 13680 | 15056 | 16494 | 17286 | 17320 | 18081 |
| Справочно:  Возмещение НДС(возврат на расч.  счет и зачет и другие услуги) | 44154 | 44517 | 9064 | 8663 | 1921 | 1329 | 9358 | 9332 |
| Водный налог | 565 | 582 | 122 | 142 | 172 | 175 | 162 | 247 |
| Остальные налоги и сборы | 1007 | 533 | 160 | 127 | 611 | 677 | 567 | 676 |

Невыполнение ожидаемых поступлений в 2013г обусловлено изменениями, вносимыми учредительные документы в связи со снижением поступлений заявлений на совершение регистрационных действий, а также со снижением дохода от реализации продукции основного плательщика налога на прибыль в подведомственных районах налоговой инспекции. В 2014 – 2015гг также произошло невыполнение ожидаемых поступлений в связи с поступлением меньшим объемом запланированных сумм. В 2016г отклонение наблюдается по налогу на прибыль, по водному налогу, произошло увеличение показателя фактических поступлений, в связи с ростом налогооблагаемой базы предприятий области, а также уплатой задолженности по налогу предприятиями – банкротами.

Пункт № 6 «Динамика задолженности и мероприятия, направленные на ее снижение». В данном пункте рассматривается рост задолженности по видам налогов. Также наглядно представлена динамика в таблицах совокупной налоговой задолженности в бюджетную систему РФ и динамика недоимки по налоговым платежам по бюджетным налогам. Обобщением данного анализа являются предложенные мероприятия, направленные на снижение недоимки, урегулирование задолженности.

Налоговая задолженность является для нашей страны отрицательным явлением. Рассмотрев мнения многих авторов (Борисова О.В., Зрелова А.П., Кучеров И.И., Красивин А.С., Ларинин М.В.. Лобанова А.А., Реша Н.В., мы сформулировали следующее определение, под которым налоговая задолженность понимается как общий объем, выраженный в денежной форме в виде невыполненных обязательств по уплате законодательно установленных налогов и сборов, начисленных пеней за неуплату в срок налогов и сборов и присужденных штрафных санкций при нарушении налогового законодательства.

В таблице 18 рассмотрим динамику Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области по совокупной задолженности в бюджетную систему РФ за 2013 – 2016гг, тыс. руб.

Таблица 18 – Динамика совокупной задолженности в бюджетную систему РФ Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2013 – 2016гг, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г | 2014г | 2015г | | 2016г | | Абс.изм.,  +/- | Отн.изм.,  % |
| Бюджет(налоги) | 51814 | 48951 | 54537 | | 66727 | | 14913 | 128,7 |
| В т.ч.: | | | | | | | | |
| Прибыль БС | 20517 | 20322 | 30964 | | 31178 | | 10661 | 151,9 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 180 | 163 | 160 | | 128 | | -52 | 71,1 |
| Продолжение таблицы 18 | | | | | | | | |
| НДФЛ | | 3945 | 3111 | 3332 | | 6212 | 2267 | 157,4 |
| Региональные налоги | | 8871 | 11374 | 17285 | | 23190 | 14319 | 2,6раз |
| В т.ч.: | | | | | | | | |
| Налог на имущество организаций | | 784 | 1150 | 2706 | | 6122 | 5338 | 7,8раз |
| Транспортный налог Физ. лиц | | 7486 | 9453 | 13444 | | 15913 | 8427 | 2,1раз |
| Местные налоги | | 2426 | 3105 | 6991 | | 11720 | 9294 | 4,8 |
| В т.ч.: | |  |  |  | |  |  |  |
| Налог на имущество Физ. лиц | | 943 | 1173 | 1809 | | 2207 | 1264 | 2,3раз |
| Земельный налог Физ. лиц | | 1193 | 1471 | 2906 | | 4193 | 3000 | 3,5раз |
| Земельный налог Юр. Лиц | | 287 | 458 | 2274 | | 5320 | 5033 | 18,5раз |
| Спецрежимы | | 3270 | 3470 | 7803 | | 10304 | 7034 | 3,1раз |
| Бюджет (пени + штраф) | | 15838 | 16369 | 16533 | | 19981 | 4143 | 126,1 |
| ЕСН (налог + пени+ штраф) | | 4503 | 3756 | 2661 | | 2050 | -2453 | 45.5 |
| Итого по Меж. ИФНС России № 11 | | 78338 | 73434 | 76061 | | 89857 | 11519 | 114,7 |

В Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области в 2014г по отношению к 2013г наблюдается снижение задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему на 4,9млн. руб. или на 6,3%. Снижение данного показателя связано снижением задолженности по бюджетным налогам на 2,9 млн. руб., снижением задолженности по ЕСН и снижения задолженности по государственным внебюджетным фондам. Рост задолженности по региональным и местным налогам на 2,5млн. руб. и на 0,7млн. руб. вызван снижением сроков уплаты по имущественным налогам физ. лиц.

В 2015г рост задолженности по бюджетным налогам составил около 5,6млн. руб., или на 11,4%. Основными причинами роста задолженности являются неуплата региональных и местных налогов, неуплата имущественных налогов физ. лицами, а также неуплата сумм начисленных по спецрежимам. Также стоит отметить, что в 2015г наблюдается снижение задолженности по НДФЛ в связи со снижением безнадежной задолженности. В целях сдерживания налоговой задолженности в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области в 2015г также проводятся мероприятия по ее снижению.

В 2016г рост задолженности по бюджетным налогам составил 12,2млн. руб., или на 22,4%. На рост задолженности повлияли: НДФЛ (прирост на 2,9млн. руб.), региональные и местные налоги (прирост на 6,5млн. руб.), имущественные налоги физических лиц (4,2 млн. руб.), а также по спецрежимам (неуплата УСН). В целях снижения налоговой задолженности Межрайонная ИФНС России № 11 по Кировской области разрабатывает ряд мероприятий, а также проводит индивидуальные работы с должниками путем приглашения на комиссии и информирования об имеющейся задолженности по телефону.

Недоимкой по налогам признается просроченная задолженность юридических и физических лиц по платежам в бюджет [111]. К недоимке по налогам также относят и излишне возмещенных налоговым органом сумм платежей.

Далее в таблице 19 рассмотрим динамику недоимки по налоговым платежам по бюджетным налогам Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2013 – 2016гг, тыс. руб.

Таблица 19 – Динамика недоимки по налоговым платежам по бюджетным налогам Межрайонной ИФНС России № 11 за 2013 - 2016гг, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г | 2014г | 2015г | 2016г | Абс.изм.,  +/- | Отн.изм.,  % |
| Бюджет (налоги) | 41793 | 40145 | 24782 | 34499 | -7294 | 82,5 |
| В т. ч.: | | | | | | |
| Прибыль БС | 17813 | 17574 | 337 | 303 | -17510 | 1,7 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 38 | 19 | 27 | 67 | 29 | 176,3 |
| НДФЛ | 3192 | 3043 | 1925 | 2628 | -564 | 82,3 |
| Региональные налоги | 7974 | 9609 | 13107 | 19031 | 11057 | 2,3раз |
| В т. ч.: | | | | | | |
| Налог на имущество организаций | 693 | 749 | 1911 | 4979 | 4286 | 7,1раз |
| Транспортный налог | 7274 | 9055 | 11390 | 14052 | 6771 | 19,9 |
| Местные налоги | 2351 | 2719 | 5155 | 8390 | 6039 | 3,5раз |
| В т. ч.: | | | | | | |
| Налог на имущество физ. лиц | 910 | 1161 | 1467 | 1902 | 992 | 2,9раз |
| Земельный налог | 1441 | 1673 | 3800 | 6488 | 5047 | 4,5раз |
| Спецрежимы | 1565 | 2283 | 3108 | 2014 | 449 | 128,6 |

В целом по Межрайонной ИФНС России в 2013г наблюдается рост недоимки по налоговым платежам по бюджетным налогам на сумму 5,2млн. руб. Причинами роста стали налоги: налог на прибыль, налог на имущество, транспортный налог. За 2014г недоимка по налоговым платежам снизилась на 1,6млн. руб. или на 3,9% и составила 40,1млн. руб. Причины данного в 2014г аналогичны 2013г. Недоимка по налоговым платежам по бюджетным налогам в 2015г сократилась на 15,4млн руб. или на 38,3% и составила около 24,8млн руб. Недоимка по налоговым платежам по бюджетным налогам в отчетном периоде увеличилась на 9,7 млн. руб. или на 39,2% и составила 34,5 млн. руб. Причины роста недоимки по налоговым платежам аналогичны причинам роста задолженности по налогам в 2016г.

Пункт № 7 «Общие показатели контрольной работы». Эффективность контрольной работы налоговых органов выражается в соотношении поставленных контролирующим органом целей и достигнутого результата. Данным результатом являются суммы доначисленных и взысканных сумм налогов, сборов и пени, по результатам проверок. В пункте № 7 рассматриваются общие показатели контрольной работы налоговых органов, а также результативность камеральных и выездных проверок. На основе выявленных результатов предлагаются мероприятия по отношению к недобросовестным налогоплательщикам.

За 2013г в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области по результатам проведенных инспекцией выездных и камеральных налоговых проверок дополнительно начислено платежей в бюджеты всех уровней с учетом пеней и налоговых санкций – 12203тыс. руб., или 19,3% в сравнении с аналогичным периодом 2012г.

За 2014г результативность проведенных за выездных налоговых проверок составила 100%, эффективность (доначисления на 1 результативную выездную налоговую проверку) составила 1561,8тыс. руб., что в 3,2 раза больше, чем в аналогичном периоде 2013г. По результатам камеральных налоговых проверок дополнительно начислено 1718 тыс. руб., или 2,6 раза больше аналогичного периода 2013г.

За 2015 год по результатам камеральных налоговых проверок дополнительно начислено 1315тыс. руб., или 76,6% к аналогичному периоду 2014г. Результативность проведенных в 2015г камеральных налоговых проверок составила 5%, что на 4,4 процентных пунктов ниже, чем за 2014г.

За 2016г по результатам выездных налоговых проверок дополнительно начислено 9641тыс. руб., что на 3273тыс. руб. выше уровня прошлого года, что составляет 151,4% к уровню 2015г. Результативность же проведенных выездных проверок Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2016 год составила 100%, эффективность (доначисления на 1 результативную выездную налоговую проверку) составила 1928,2 тыс. руб., что в 2,4 раза выше аналогичного периода прошлого года.

В 8 пункте аналитических записок представляется «анализ исково – претензионной работы» органов налогового контроля. Под исково – претензионной работой понимаются действия. Направленные на решение спора по вопросу возникновения претензий к налогоплательщикам со стороны налоговых органов [102].

Исково – претензионная работа осуществляется в два этапа:

* Претензионный (досудебный порядок) этап урегулирования спора;
* Исковое производство (судебный порядок) рассмотрения спора.

Главной проблемой исково – претензионной работы Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области является низкая явка на комиссии и не выполнение решений комиссий в полном объеме.

Проведенный анализ показал, что аналитические материалы, составленные аналитическим отделом Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области формируются на основе форм налоговой отчетности, а также разрабатываются самими специалистами данного отдела. В аналитических материалах соблюдены все рекомендации Федеральной Налоговой Службы России по формированию их структуры. Однако, в анализируемых пунктах проведен сжатый анализ ситуации подведомственных районов налоговой инспекции, что приведет к неточным обобщающим результатам.

**ГЛАВА 3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ ОРГАНОВ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

3.1. **Анализ показателей деятельности Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области.**

Полное название налогового органа – Межрайонная Инспекция Федеральной Налоговой Службы №11 по Кировской области, которая расположена по адресу: Кировская область, город Советск, 613340, улица Энгельса 17, +7 (83375) 2-11-35.

Межрайонная ИФНС №11 по Кировской области в городе Советске является территориальным органом, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядка и условий ее регистрации и применения, полнотой учета выручки денежных средств и использованием специальных банковских счетов платежными агентами, банковскими платежными агентами [1].

Межрайонная ИФНС №11 по Кировской области находится в непосредственном подчинении ИФНС России по г. Кирову и подконтрольна ФНС России и Управлению.

Инспекция осуществляет контроль и надзор за своевременностью и полнотой уплаты налогов и сборов с соблюдением законодательства, представляет в делах о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве, требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам [15].

Межрайонная ИФНС № 11 осуществляет свою деятельность во взаимодействии с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Инспекция осуществляет полномочия в установленной форме на территории нескольких районов Кировской области: Советского, Арбажского, Верхошижемского, Пижанского.

Проанализировав организационную структуру ИФНС России по Кировской области № 11 города Советска, можно сделать вывод о том, что она принадлежит к линейно-функциональному типу структуры. Линейные руководители осуществляют основную управленческую деятельность при поддержке и обслуживании функциональных подразделений. Функциональные службы осуществляют: подбор кадров; ведут работу по стандартизации процессов; осуществляют безопасность налоговой тайны; ведут внутренний и внешний бухгалтерский учет; учет имущества; занимаются регистрацией и учетом налогоплательщиков; анализируют и прогнозируют деятельность инспекции на следующие периоды; ведут работу по выездным и камеральным проверкам. Таким образом, налоговая инспекция – это сложный механизм, выполняющий множество функций, взаимодействующий с большим количеством предприятий, организаций и граждан, получающий и обрабатывающий информацию из внушительного количества источников (Приложение 1).

В Межрайонная ИФНС России № 11 по Кировской области в г. Советске разделена на обособленные участки, т.е. отделы. Такое разделение на участки позволило скорректировать всю технологию работы инспекции, более рационально решать задачи, а также обеспечивать эффективное взаимодействие с другими государственными органами и непосредственно с самими налогоплательщиками. В приложении предложена организационная структура управления Межрайонной ИФНС России №11 по Кировской области, г. Советск. Согласно организационной структуре, в инспекции ФНС по Кировской области в городе Советске образовано 4 структурных отделов:

1. Общий отдел;
2. Отдел регистрации, учета и работы с налогоплательщиками;
3. Отдел информационно-аналитической работы;
4. Отдел контрольной работы;

Таким образом, в организационной структуре Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области присутствует вертикальная коммуникативная связь, направленная сверху вниз, так как обязанности и распределение обязанностей поступает из высших уровней иерархической структуры в более низшие: от начальника к подчиненным (Приложение 2).

Далее в таблице 20 рассмотрим численность и состав кадров Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области, город Советск за 2016г.

Таблица 20 – Численность и состав кадров Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2016г, ед.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Состав кадров | Численность | | Число работников | | | | | |
| Предельная численность | Фактическая численность | Имеют возраст | | Имеют образование | | Имеют стаж работы в финансовых и налоговых органов | |
| До 30 лет | 50 лет и старше | высшее | Профильное | До 5 лет | 15 лет и более |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Предельная численность, всего: | 48 | 45 | 5 | 9 | 45 | 44 | 8 | 13 |
| Начальники инспекций | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 |
| Заместители нач. инспекций | 2 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продолжение таблицы 20 | | | | | | | | |
| Начальники отделов | 5 | 5 | 0 | 0 | 5 | 4 | 1 | 2 |
| Заместители нач. отделов | 7 | 7 | 0 | 2 | 7 | 7 | 0 | 4 |
| Главные госналогинспекторы | 3 | 3 | 0 | 3 | 3 | 3 | 0 | 3 |
| Старшие госналогинспекторы | 2 | 2 | 0 | 0 | 2 | 2 | 0 | 0 |
| Госналогинспекторы | 7 | 7 | 1 | 1 | 7 | 7 | 2 | 1 |
| Главные специалисты | 3 | 3 | 0 | 1 | 3 | 3 | 0 | 1 |
| Ведущие специалисты | 4 | 4 | 0 | 0 | 4 | 4 | 0 | 0 |
| Специалисты-эксперты | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| Старшие специалисты | 3 | 3 | 0 | 1 | 3 | 3 | 0 | 1 |
| Специалисты | 10 | 8 | 4 | 0 | 8 | 8 | 4 |  |
| Общая численность | 54 | 50 | 5 | 11 | 46 | 44 | 13 | 13 |

Анализ приведенных данных позволяет сделать следующие выводы:

* Из 45 фактически числящихся государственных гражданских служащих имеют возраст: до 30 лет – 5 работников (11%); старше 50 лет – 9 работников (20%); от 30 до 50 лет – 31 работник (68%). Из числа государственных служащих женщины составляют – 34 работника или 75% от общей численности.
* Из 45 фактически числящихся государственных гражданских служащих имеют стаж работы до 5 лет – 8 работников (17 %); стаж, составляющий, 15 лет и более присутствует у 13 работников (28 %), (Приложение А).

По данным формы №1 – ГК на основании 2016г. представим в графическом виде динамику численности сотрудников по уровню профессиональной подготовки Межрайонной ИФНС № 11 по Кировской области г. Советск.

Далее на рисунке рассмотрим уровень профессиональной подготовки сотрудников Межрайонной ИФНС № 11 по Кировской области за 2016г.

Рисунок 10 - Уровень профессиональной подготовки сотрудников Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области, ед., 2016

Положительным моментом является, то, что большая доля государственных служащих Межрайонной ИФНС № 11 по Кировской области составляет с высшим образованием 97%, что свидетельствует о высокой квалификации кадров. Таким образом, подготовка кадров и повышение их квалификации происходит в высших учебных заведениях.

Из 45 фактически числящихся государственных гражданских служащих составляют на 1 января 2016 г.: по руководству – 2 (4%); по камеральным проверкам – 11 (24%); по выездным проверкам – 2 (4%); по юридическому обеспечению 3 (6%); по урегулированию задолженности и обеспечению процедур банкротства – 4 (8%); по работе с налогоплательщиками и СМИ – 5 (11%); по анализу и планированию контрольной работы – 3 (6%).

Одной из главных задач налоговых органов является обеспечение роста и повышение уровня собираемости налоговых платежей. Анализ поступлений налогов и сборов проводится на основе данных статистической налоговой отчетности по форме № 1 – НМ (Приложение Б,ВГ,Д,Е).

Далее в таблице 21 рассмотрим анализ поступлений налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему РФ Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2012 – 2016гг, млн. руб.

Таблица 21 – Анализ поступлений налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему РФ Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2012 – 2013гг, млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г | 2013г | 2014г | 2015г | 2016г | Абс.изм.,  +/- | Отн.изм.,  % |
| Поступления в Консолидированный бюджет РФ | 449,3 | 486,4 | 547,5 | 565,8 | 539,8 | 90,5 | 120,1 |
| Поступления в Федеральный бюджет | 23,7 | 6,5 | 48,7 | 45 | 58,5 | 34,8 | 2,4раз |
| Поступления в Областной бюджет | 244,3 | 294,8 | 315,5 | 314,3 | 330,8 | 86,5 | 135,4 |
| Поступления в Территориальный бюджет | 409,9 | 480 | 498,9 | 521 | 548,6 | 138,7 | 133,8 |
| Поступления в Местный бюджет | 165,7 | 185,2 | 183,5 | 206,8 | 209 | 43,3 | 126,1 |

Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2013г мобилизовано в Консолидированный бюджет РФ в 2013г – 489,0 млн. руб., что на 8,9% больше чем в 2012г. в 2014г привлечено в Консолидированный бюджет РФ 547,5млн. руб., что на 12,6% больше 2013г. поступления в Консолидированный бюджет РФ увеличились в 2016г по сравнению с 2015г на 3,6% или на 18,7млн. руб. и составили 539,8млн. руб. за анализируемые периоды видно, что поступления в Консолидированный бюджет РФ Межрайонной ИФНС №11 по Кировской области увеличиваются, что является положительным моментом в их деятельности. рост поступлений в первую очередь обеспечен за счет таких налогов как: НДФЛ, имущественные налоги и НДС, налоги на прибыль и налоги по спецрежимам. в 2013г объем поступивших налогов сформирован в основном из поступлений в областной бюджет и составляет 60,3%, доля местных бюджетов 37,9%. В 2014г поступления в областной бюджет составили 315,5млн. руб., что по отношению к 2013г выше на 7%.

Поступления в местные бюджеты в 2014г снизились по отношению к 2013г на 0,9% и составили 183,5млн. руб. В 2016г Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области привлечено в областной бюджет 330,8млн. руб., что на 5,2% выше 2015г. Поступления в местные бюджеты в 2016г также увеличились по сравнению с 2015г на 1,1%.

В 2013г Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области сумма поступлений в федеральный бюджет составила 6,5млн. руб. (на 1,3% от общей суммы налоговых поступлений), по отношению к 2012г. Данный показатель снижен на 78,5% в связи со снижением поступлений по налогу на добавленную стоимость на 23,4 млн. руб. Данный факт обусловлен ростом сумм заявленных к возмещению, в связи с приобретением предприятиями сельскохозяйственной техники, оборудования. В 2014г объем поступивших налогов в Федеральный бюджет составил 48,7млн. руб. это 8,9% от общей суммы поступлений). По отношению к 2013г данный показатель увеличился на 42,3млн руб. За 2015г доля поступлений в федеральный бюджет составила 7,9%. В 2016г привлечено в Федеральный бюджет 58,5млн руб., что выше показателя 2015г на 13,5млн руб., основной прирост поступлений произошел по НДС.

Далее рассмотрим в таблице 22 долю поступлений по отраслям экономики Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2013-2016гг, %.

Таблица 22 – Доля поступлений по отраслям экономики Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2013-2016гг, %.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели поступлений по отраслям экономики | 2013г | 2014г | 2015г | 2016г | Абс.изм.,  +/- |
| Сельское и лесное хозяйство | 10,2 | 18,5 | 20,7 | 23,6 | 13,4 |
| Обрабатывающие производства | 14,8 | 9,6 | 12,6 | 15,9 | 1,1 |
| Оптовая и розничная торговля | 11,4 | 10,8 | 12,6 | 13,8 | 2,4 |
| Образование | - | - | 10 | 10,1 | 10,1 |
| Здравоохранение | - | - | 8,1 | 7,6 | 7,6 |
| Добыча полезных ископаемых | - | 9,6 | 6,7 | - | - |

За анализируемые периоды можно сделать вывод о том, что в 2016г по сравнению с предыдущими годами показатели претерпели ряд изменений. Так, низкий показатель доля поступлений по лесному и сельскому хозяйству говорит о том, что произошло снижение поступлений на 20,2 млн руб. по НДС, причиной тому является высокий удельный вес налоговых вычетов в начислении налога, в результате приобретения оборудования, транспортных средств, проведения строительно-монтажных работ. Далее за 2014-2016гг наблюдается рост данного показателя, и уже в 2016г он составил 23,6% от общих поступлений. Показатели доли поступлений оптовой и розничной торговли также за исследуемые периоды имеют тенденцию к росту, изменение на 2016г по отношению к 2013г составило 2,4%. Показатель доли обрабатывающих производств также увеличился в 2016г по отношению на 1,1%. Стоит отметить, что основная доля поступлений обрабатывающих производств приходится: на предприятиях по производству пищевых продуктов, предприятий по обработке древесины и предприятий по производству изделий из дерева и пробки в подведомственных районах налоговой инспекции (Приложение У,Ф,Ц,Ш).

Далее в таблице 23 рассмотрим анализ структуры совокупной задолженности Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2012-2016гг, млн. руб.

Таблица 23 - Анализ структуры совокупной задолженности Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области, млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г | 2013г | 2014г | 2015г | 2016г | Абс.  изм.,  +/- | Отн.  изм.,  % |
| Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам | 53,3 | 73,2 | 36,1 | 38,3 | 51,8 | -1,5 | 97,1 |
| Недоимка организаций находящихся в процедуре банкротства | 3,8 | 3,2 | 0,8 | 1,3 | 3,1 | -0,7 | 81,5 |
| Урегулированная задолженность | 20,3 | 36,4 | 6,3 | 27,5 | 31,5 | 11,2 | 115,1 |
| Реструктурированная задолженность | 3,1 | 1,3 | 0,4 | 0,2 | 0,2 | -2,9 | 6,4 |
| Задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства | 9,2 | 24,9 | 2,2 | 23,8 | 22,8 | 13,6 | 2,4раз |
| Задолженность, взыскиваемая судебными приставами | 7,9 | 10,1 | 3,6 | 1,9 | 8,4 | 0,5 | 106,3 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продолжение таблицы 23 | | | | | | | |
| Приостановленные к взысканию платежи | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,5 | 0 | 0 |
| Задолженность, невозможная к взысканию налоговыми органами | 0,5 | 0,3 | 0,1 | 0 | 0 | 0 | - |

За рассматриваемые периоды налоговая задолженность снизилась. Так, в 2016г она составила 51,8млн. руб., что на 1,5млн. руб. меньше 2012г. (97,1%), что является положительной тенденцией. Однако, данный показатель за 2016г по отношению к 2015г увеличился, изменение составило 13,5млн. руб. Основными причинами роста явились: НДФЛ (2,9млн. руб.); региональные и местные налоги в части Юридических лиц (6,5млн. руб.); имущественные налоги Физических лиц; специальные режимы (2,5млн. руб.). за 2012-2016гг в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области произошло снижение показателя урегулированной задолженности в 2016г на 0,7 млн. руб. по отношению к 2012г. Снижение данного показателя подразумевает, что по отношению налогоплательщиков были приняты меры бесспорного взыскания и в судебном порядке. Реструктурированная задолженность также снизилась в 2016г по отношению к 2012г, изменение составило 2,9млн. руб. Снижение данного показателя говорит о том, что налоговыми органами были проведены мероприятия: по отсрочке, рассрочке или налоговому кредиту; отсрочка, рассрочка по решению суда; приостановление мер взыскания до принятия решения арбитражного суда, вышестоящего налогового органа по существу, а также налоговая задолженность, в отношении которой инициирована процедура банкротства.

Эффективность контрольной работы органов налогового контроля объясняется соотношением поставленных целей и добившихся результатов контрольного органа. Результатами контрольной работы являются суммы доначисленных и взысканных сумм налогов, сборов и пени по результатам проверок.

Одна из наиболее известных моделей оценки эффективности контрольной работы органов налогового контроля является методика, разработанная Министерством по налогам и сборам в городе Москве.

Далее в таблице 24 рассмотрим динамику налоговых проверок проводимых в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2012-2016г.г.

Таблица 24 – Динамика налоговых проверок, проводимых Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2012-2016г.г., ед.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Абс.  изм.,  +/- | Отн.  изм.,  % |
| Общее количество проверок, ед. | 10936 | 11864 | 9779 | 9411 | 7035 | -3901 | 86,05 |
| Выездные налоговые проверки, ед. | 155 | 97 | 41 | 21 | 12 | -143 | 7,74 |
| Камеральные налоговые проверки, ед. | 10781 | 11767 | 9738 | 9390 | 7023 | -3758 | 65,14 |

По данным результатов таблицы можно сказать, на первый взгляд, что эффективность контрольной работы налоговых органов снижается, но это не так. Сокращение количества налоговых проверок произошло с ростом их эффективности. Так, за рассматриваемый период, число налоговых проверок снизилось на 3901 ед. Уменьшение количества налоговых проверок также связано с решением государства снижения давления на определенные предпринимательские сферы и их стимуляцию в условиях геополитического и экономического кризиса. В закон 294 ФЗ была добавлена статья 26.1, которая определяет, что на протяжении трех лет (2017-2019г.г.) от плановых налоговых проверок освобождаются индивидуальные предприниматели и юридические лица, относящиеся к субъектам малого предпринимательства. Также стоит отметить и, что*: «*По мнению ФНС, проверки с потенциальной выручкой до 1 млн. рублей неэффективны». Таким образом, происходит сокращение количества налоговых проверок, «по итогам которых можно выставить претензии на сумме меньше 1 млн. рублей, — такие мероприятия нерентабельны» (Приложение Ж,Й,К,Л).

Представим в таблице 25 анализ результативности выездных и камеральных налоговых проверок Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2012-2016гг.

Таблица 25 – Анализ результативности выездных и камеральных налоговых проверок, проводимых Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2012-2016гг, ед.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012г | 2013г | 2014г | 2015г | 2016г | Абс.  Изм.,  +/- | Отн.  Изм.,  % |
| Выездные налоговые проверки, ед. | 155 | 97 | 41 | 21 | 12 | -143 | 7,7 |
| Выездные налоговые проверки, выявленные нарушения, ед. | 64 | 42 | 12 | 9 | 5 | -59 | 7,8 |
| Результативность выездных налоговых проверок,% | 41,2 | 43,2 | 29,2 | 42,8 | 41,6 | 0,4 | - |
| Камеральные налоговые проверки, ед. | 10781 | 11767 | 9738 | 9390 | 7023 | -3758 | 65,1 |
| Камеральные налоговые проверки выявленные нарушения, ед. | 610 | 532 | 420 | 816 | 330 | -280 | 54 |
| Результативность, % | 5,6 | 4,5 | 4,3 | 8,6 | 4,6 | -1 | - |

За анализируемый период можно сделать следующие выводы:

* Общее количество налоговых проверок с 2012 до 2016гг снизилось, изменение составило -143 ед.;
* Результативность выездных налоговых проверок за рассматриваемые периоды увеличилась всего лишь на 0,4%. За 2016 год показатель снизился по сравнению с 2015 годом и составил 41,6%.;
* Камеральные налоговые проверки также имеют тенденцию к снижению, с 2012г. по 2016г. показатель изменился и составил -3758 ед.;
* Результативность камеральных налоговых проверок также снижается, изменение показателя за рассматриваемые периоды составило 1%.

Далее в таблице 26 рассмотрим динамику показателя эффективности доначисленных платежей по результатам налоговых проверок, проводимых Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области.

Таблица 26 – Динамика показателя эффективности суммы доначисленых платежей по результатам налоговых проверок, проводимых Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2012-2016 г.г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012г | 2013г | 2014г | 2015г | 2016г | Абс.  Изм.,  +/- | Отн.  Изм.,  % |
| Всего доначислено по проверкам | 14150 | 56603 | 6480 | 7964 | 12899 | -1251 | 91,1 |
| Всего доначислено платежей по выездным налоговым проверкам, тыс.руб. | 10232 | 55582 | 5812 | 6247 | 9261 | -971 | 90,5 |
| Всего доначислено платежей по камеральным налоговым проверкам, тыс.руб. | 3918 | 1021 | 668 | 1717 | 3638 | -280 | 92,8 |

По результатам исследуемых периодов можно сделать следующие выводы:

* Уменьшение доначисленных сумм по налоговым проверкам за рассматриваемые периоды свидетельствует о малоэффективной контрольной работы налоговой инспекции.
* За рассматриваемые периоды, можно сказать, что доначисленные платежи по выездным налоговым проверкам имеют тенденцию к снижению. Так в 2012 году данный показатель составлял 10232 тыс.руб., а в 2016 году составил 9261 тыс.руб., изменение данного показателя составило -971 тыс.руб. Также стоит отметить, что данный показатель за 2016 год, выше чем показатель 2015 года, изменение составило 3014 тыс.руб. в 2013 году произошло резкое увеличение показателя по сравнению с 2012 годом, изменение составило 45350 тыс.руб. Несмотря на снижение показателя в сравнении с 2012 годом, можно сказать, что деятельность, направленная на проведение выездных налоговых проверок не имеет низкую эффективность за 2013-2016 год, так как за эти периоды показатель увеличивался.
* Показатель доначисленных сумм по камеральным налоговым проверкам, также снизился с 2012-2016г.г., изменение составило -280 тыс.руб. (92,8%). Но, также стоит отметить, что данный показатель с 2013 года имеет тенденцию к росту до 2016 года (Приложение Ж,Й,К,Л).

Показатель дочисленных платежей всех проверок в тыс.руб. за рассматриваемые периоды, проводимых в налоговой инспекции дает наиболее точную оценку эффективности контрольной работы налоговых органов, но он не учитывает структуру проверяемых налогоплательщиков, следовательно, в таблице 27 стоит рассмотреть применение показателя эффективности сумм доначислений на одну проверку.

Таблица 27 – Анализ доначислений на 1 проверку, проведенную Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2012-2016г.г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012г | 2013г | 2014г | 2015г | 2016г | Абс.  Изм.,  +/- | Отн.  Изм.,  % |
| Выездные налоговые проверки, ед. | 155 | 97 | 41 | 21 | 12 | -143 | 7,7 |
| Всего доначислено платежей по выездным налоговым проверкам, тыс.руб. | 10232 | 55582 | 5812 | 6247 | 9261 | -971 | 90,5 |
| Доначислено платежей на 1 выездную налоговую проверку, тыс.руб. | 66 | 573 | 141 | 297 | 771 | 705 | 11,6  Раз |
| Камеральные налоговые проверки, ед. | 10781 | 11767 | 9738 | 9390 | 7023 | -3758 | 65,1 |
| Всего доначислено платежей по камеральным налоговым проверкам, тыс.руб. | 3918 | 1021 | 668 | 1717 | 3638 | -280 | 92,8 |
| Доначислено платежей на 1 камеральную налоговую проверку, тыс.руб. | 363 | 86 | 68 | 182 | 518 | 155 | 142,6 |

За исследуемые периоды показатель доначисленных платежей на 1 выездную налоговую проверку вырос, изменение составило 705 тыс. руб. Также вырос и показатель доначисленных сумм на 1 камеральную налоговую проверку за 2012-2016г.г., изменение составило 155 тыс. руб.

Далее в таблице 28 рассмотрим один из важнейших показателей эффективности контрольной работы налоговых органов – показатель удельного веса дополнительно начисленных платежей в общей сумме налоговых поступлений.

Таблица 28 – Анализ показателя удельного веса дополнительно начисленных сумм платежей по результатам налоговых проверок к общему объему налоговых поступлений Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области за 2012-2016г.г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Абс.изм.,  +/- | Отн.изм.,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Всего доначислений по результатам налоговых проверок, тыс.руб. | 14150 | 56603 | 6480 | 7964 | 12899 | -1251 | 91,1 |
| Общая сумма налоговых поступлений, тыс.руб. | 569422 | 616978 | 671585 | 731470 | 539769 | -29653 | 94,7 |
| Удельный вес доначислений по налоговым проверкам в общей сумме налоговых поступлений, % | 2,48 | 9,17 | 0,96 | 1,08 | 2,38 | -0,1 | - |

Анализ данных таблицы показал, что удельный вес доначислений по налоговым проверкам в общей сумме налоговых поступлений снизился в 2016 году, по сравнению с 2012 годом, изменение составило -0,1%. Также стоит отметить и снижение показателя общей суммы налоговых поступлений, изменение составило -29653тыс. руб. в сравнении данный показатель 2016 г. с 2015 г. снизился на 191701тыс. руб., что говорит о неустойчивой тенденции и низкой эффективности контрольной работы.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что эффективность контрольной работы Межрайонной ИФНС России № 11 находится на достаточно неустойчивом уровне. Анализ эффективности контрольной работы, прежде всего, необходим для самой инспекции, так как он дает оценку всей проделанной контрольной работы, а также показывает качество работы сотрудников, и, следовательно, делает выводы о том, как улучшить или как изменить саму контрольную работу налоговых органов и как улучшить показатели статистической налоговой отчетности.

Проведенный анализ деятельности Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области выявил основные проблемы, на решение которых будет предложена программа мероприятий.

Улучшение всего региона по экономическим показателям создаст условия для увеличения числа налогоплательщиков, а также привлечение крупных налогоплательщиков, как с соседних регионов, так и со всей страны.

Предложим некоторые мероприятия для создания благоприятного климата в регионе:

* Необходимы усовершенствованные методы по созданию оптимальных условий для процедуры администрирования налогов для добросовестных налогоплательщиков, к примеру, через поощрения (приводить в пример добросовестного налогоплательщика на семинарах, на информационных стендах, в газетных изданиях);
* Улучшение взаимодействия налогов органов и налогоплательщиков через современные информационные технологии путем расширения их потенциала, развитие новейших инструментов налогового контроля;
* Разработка мероприятий по предоставлению инвестиционных налоговых льгот, которые также нуждаются в совершенствовании;
* Снижение тотального контроля по отношению к бизнесу, малому предпринимательству, в частности, для пополнения бюджета муниципальных образований. Ряд представителей малого предпринимательства, бизнеса, работая на территории муниципальных образований, используют природные, человеческие ресурсы, объекты недвижимости, извлекают доходы, что также бы привлекло дополнительные поступления в бюджет и тем самым могли бы поднять ту или иную отрасль в области, а также и всю экономику региона.

Далее предложим методику оценки работы государственного налогового служащего на примере специалиста 1 разряда информационно-аналитического отдела Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области.

**Методика оценки работы государственного налогового служащего (на примере специалиста 1 разряда отдела информационно-аналитического отдела Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области).**

Цель методики: Выявление индивидуального уровня проявления государственным налоговым служащим профессиональной способностей при осуществлении информационно-аналитической деятельности.

Данная методика направлена на выявление индивидуального уровня проявления сотрудником своих профессиональных способностей (компетенций) при осуществлении информационно-аналитической деятельности. Методика может применяться как для оценки уровня владения профессиональными знаниями специалиста на момент обследования, так и для выявления динамики этого уровня времени. Во втором случае, данная методика применима для обследования специалиста не менее двух раз. Первый раз – вначале своей профессиональной деятельности (начало года). Второй раз – по окончанию года. Изменение данных показателей, анализируемых такой процедурой, дает наблюдателю прирост значений (увеличение своих профессиональных способностей), а также и изменение значений показателей (снижение уровня профессионализма) [102].

Методика проводится начальником отдела. В данном случае начальником информационно-аналитического отдела Межрайонной инспекции. Также методика важна и для самого руководителя инспекции, для проверки государственных налоговых служащих в целом. Таким образом, оценивающий показатели способностей (в нашем случае специалиста) должен присутствовать при исполнении своих обязанностей госслужащего, т.е. его на рабочем месте и фиксировать на специальном бланке методики наличие или отсутствие индикаторов компетенций (ставить «плюс» или «минус» напротив каждого индикатора).

Методика позволяет не только фиксировать и оценивать реальный для каждого конкретного госслужащего уровень профессиональных способностей или его динамику во времени.

Формула расчета процентного выражения профессиональных способностей процедура оценки работы госслужащего с помощью данной методики:

1. Количество индикаторов в каждой способности принимается на 100%;
2. Количество индикаторов каждой способности, полученных при обследовании конкретного госслужащего инспекции, со знаком «+», принимается за «Х»;
3. Строится пропорция и вычисляется значение «Х» для каждой компетентности отдельно;

Предположим, что специалист первого разряда получил 7 индикаторов со знаком «плюс». Общее количество индикаторов для данной компетенции – 10, таким образом, вычисление процентного выражения этой компетентности будет иметь следующий вид:

10=100%,

10=Х,

Х=,

Получаем ответ: 70

Далее в таблице 29 составим примерный перечень способностей госслужащего на примере специалиста 1 разряда информационно-аналитического отдела Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области. Также стоит отметить, что перед проведением данной оценки на соответствующем бланке вносится дополнительная информация, а именно:

1. Фамилия Имя Отчество оцениваемого государственного служащего;
2. Дата проведения оценки;
3. Отдел;
4. Должность;
5. Полное название налоговой инспекции.

Таблица 29 - Оценка способностей, необходимых работнику налоговой инспекции при осуществлении своей деятельности, на примере специалиста 1 разряда информационно-аналитического отдела Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области (Приложение Э).

Далее в таблице 30 представим ключ для вычисления минимально необходимых профессиональных способностей для специалиста 1 разряда аналитического отдела Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области.

Таблица 30 - Ключ для вычисления минимально необходимых профессиональных способностей для специалиста 1 разряда аналитического отдела Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование профессиональной компетентности | Количество по каждой компетенции  (полное и минимальное количество) |
| 1.Способность проводить аналитическую и научно-исследовательскую работу | Полное: все 4;  Минимальное: а,б,в;  Итого: 4;3. |

|  |  |
| --- | --- |
| Продолжение таблицы 30 |  |
| 2.Способность пользоваться внутренними и периферийными устройствами компьютера | Полное: все 6;  Минимальное: а,б,г,д,е  Итого: 6;5. |
| 3.Способность соблюдать нормы и требования государственного служащего | Полное: все 5;  Минимальное: все 5;  Итого: 5;5. |
| 4.Способность реализации задач и функций, возложенных на инспекцию | Полное: все 4;  Минимальное: б,в;  Итого: 4;2. |
| 5.Способность осознавать обязанности, добросовестно и на высоком уровне в целях обеспечения эффективности работы Федеральной Налоговой службы | Полное: все 4;  Минимальное: все 4;  Итого: 4;4. |
| 6.Способность проявлять профессиональные прогрессивные навыки | Полное: все 5;  Минимальное: все 5;  Итого: 5;5. |
| 7.Способность специалиста воздерживаться от неподобающего поведения | Полное: все 4;  Минимальное: все 4;  Итого: 4;4. |
| 8.Способность составлять и предоставлять служебные материалы | Полное: все 5;  Минимальное: а;в;г;д;  Итого: 5;3. |
| 9.Способность осуществления информирования  налогоплательщиков по вопросам общего характера | Полное: все 3;  Минимальное: все 3;  Итого: 3;3. |
| 10.Способность правильно вести диалог с налогоплательщиками о действующих налогах и сборах и принятие в соответствии с ними нормативно-правовых актов | Полное: все 3;  Минимальное: все 3;  Итого: 3;3. |

Одним из факторов, влияющих на объем налоговых поступлений и задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему РФ, является эффективность работы сотрудников, как всей инспекции, так и в отдельности. Сотрудники налоговой инспекции могут неодинаково выполнять свои профессиональные обязанности, поэтому данная методика поможет выявить слабые и сильные стороны каждого работника налогового органа.

**3.2. Совершенствование структуры аналитических материалов в деятельности информационно-аналитического отдела налогового органа**

По результатам проведенного анализа информационно-аналитической работы Межрайонной ИФНС Росси № 11 по Кировской области предлагаем новую концепцию структуры аналитических материалов.

Объект данной концепции - существующие аналитические записки в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области.

Предмет данной концепции - структура, процесс и полнота анализа аналитических материалов Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области.

Цель концепции заключается в разработке новой структуры аналитических материалов.

Задачи:

* Разработать новую последовательность структуры аналитических материалов;
* Предложить новые пункты в структуру аналитических материалов;
* Дополнить процесс анализа некоторых пунктов данной структуры.

Участники: сотрудники аналитического отдела, занимающиеся составлением аналитических материалов.

Структура и процесс анализа в аналитических материалах несовершенны, поэтому предлагаем следующую их модернизацию. Практика показывает, что своевременность и полнота такой информации во многом определяет состояние налогового администрирования и в конечном итоге налоговую политику страны.

Раздел № 1 «Социально – экономическая ситуация в подведомственных районах (Советский, Арбажский, Верхошижемский, Пижанский)».

Напомним, что в данном разделе рассматриваются показатели: объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг: темп роста оплаты труда; показатели инвестиций в основной капитал.

На наш взгляд, это не полный перечь показателей, которые отразили бы зависимость экономического влияния на объем поступлений. Далее предложим ряд показателей для оценки экономической ситуации в подведомственных районах налоговой инспекции.

1. Анализ теневой экономики. Проводя оценку исследования теневой экономики районов можно выявить закономерность ее влияния на поступления в бюджет. Так, к примеру, предлагается проводить наблюдения последующим прямо не запрещенным законодательством, но ведущих с нарушением законодательных и иных норм включающих:

* Полное или частичное уклонение от уплаты налогов и сборов;
* Осуществление незарегистрированной деятельности, подлежащей обязательной регистрации;
* Нелицензионное производство продукции, товаров и услуг;
* Ведение хозяйственной деятельности с нарушением антимонопольного, рекламного, авторского и подобных видов законодательства;
* Превышение госслужащими полномочий по регулированию экономической деятельности хозяйствующих субъектов (коррупция).

Данный анализ/наблюдения может проводиться как специальными службами, так и студентами практикантами. В основу деятельности студентов-практикантов могут быть включены следующие обязанности: наблюдение и выявление нарушителей по средствам социальных сетей, а также путем коммуникаций.

1. Основными макроэкономическими показателем является Валовый Внутренний Продукт – ВВП. Поэтому также предлагаем отразить сведения по Номинальному и Реальному ВВП. Налогообложение и ВВП находятся в тесной связи. В настоящее время ВВП является важнейшим показателем развития экономики, а налогообложение, существенно влияет на этот показатель, либо снижая его, либо, наоборот, повышая его. В период подъема экономики государство обычно повышает налоги, тем самым сокращая доходы населения и бизнеса, а с ними и свои расходы. В период же спада налоговую нагрузку снижают, давая возможность для увеличения активности населения и бизнеса. Поэтому, логично, включить в перечень анализа данный показатель, для выявления взаимосвязи, а также прогнозированию дальнейшей налоговой активности и налоговых платежей.

По социальным показателям предлагается внесение наглядного представления стандартных показателей уровня безработицы, занятости населения. Такие показатели отражают благосостояние районов, их деятельность, а также составную часть экономически активного населения, которая не занята в производстве товаров и услуг. На наш взгляд, данные показатели также могут влиять на поступление налоговых платежей в целом по районам. Так, к примеру, в Италии существует метод оценки теневой экономики через анализ показателей занятости населения. Его активно применяет итальянская статистическая служба. Первичные данные получаются в результате специально организованного обследования домашних хозяйств на основании выборки. Путем опроса выявляется расчет часов, отрабатываемых опрашиваемыми в той или иной сфере деятельности. разница между расчетной и официальной величиной как раз отражает число занятых в теневой экономике [102].

2 раздел аналитических материалов налоговых органов посвящен «Поступлению налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему Российской Федерации». Предлагаем в разделе № 2 Аналитических материалов налоговых органов внести изменения в рассмотрении налогового потенциала. Таким образом, рекомендуем рассматривать налоговый потенциал как определение, охватывающее не только системных образований (по территориальному признаку), но и по отдельным видам экономической деятельности, обеспечивающих большую часть поступлений налогов и сборов в подведомственных районах налоговой инспекции. Также дифференциация налогового потенциала даст более точную оценку возможной суммы мобилизации налоговых доходов в бюджетную систему.

Раздел № 3 «Уровень сбора». Данный пункт важен для анализа деятельности Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области. Но стоит, заметить, отсутствие выводов и сопровождающих рисунков искажает проведенный анализ. Поэтому, с учетом современных компьютерных технологий предлагаем дополнить данный пункт: схемами, рисунками и т.д.

Раздел № 4 «Достижение уровня индикативных показателей». Данный раздел не требует доработки. Анализ является полным и к выявленным показателям по средствам анализа, предложены комментарии.

Раздел № 5 «Отклонение фактического поступления доходов в федеральный бюджет от прогноза». На наш взгляд, в данном пункте отражена полная информация по деятельности, направленная на анализ отклонения фактического поступления доходов в федеральный бюджет от прогноза.

Раздел № 6 «Работа по урегулированию задолженности. Состояние задолженности и ее динамика. Организация работы по принудительному взысканию недоимки». В данном разделе совершенствования не предлагаются.

Раздел № 7 «Общие показатели контрольной работы». В данном разделе предлагаем сформировать данные в таблицы и для более удобного рассмотрения результатов анализа выведение данных в диаграммы. Так, к примеру, возможно, представить данные в таблице «Анализ дополнительно начисленных платежей» за отчетный и предыдущий периоды, а также с абсолютными и относительными изменениями, включающие показатели:

* общая сумма дополнительных начислений по результатам контрольной работы: камеральные и выездные налоговые проверки;
* соотношение видов платежей в структуре доначислений по результатам контрольной работы: дополнительно начисленные налоги; пени по актам; налоговые санкции; пени, начисленные на текущую задолженность.

По удельному весу доначисленных сумм по результатам выездных и камеральных проверок, логично наглядно представить диаграмму. Также представить диаграмму по удельному весу выездных и камеральных налоговых проверок.

По уровню результативности налоговых проверок целесообразно представить таблицу также за отчетный и предыдущие периоды с абсолютными и относительными изменениями, включающую пункты: по организациям и физ. лицам; удельный вес количества комплексных и тематических выездных налоговых проверок (раздельно) в общем количестве выездных проверок организаций и физических лиц; удельный вес выездных налоговых проверок организаций, проведенных с использованием целенаправленного отбора объектов проверки.

Для более точных представлений о результате анализа контрольной работы налоговых органов необходимо представить наглядный материал в виде диаграмм по:

* сумм доначислений в расчете на одну результативную выездную налоговую проверку организации; сумм доначислений в расчете на одну камеральную налоговую проверку организации и физ. лица;
* количество сотрудников, осуществляющих налоговые проверки, в разрезе камеральных и выездных налоговых проверок;

Логичнее сформировать данные в таблицу «Минимальные и максимальные суммы по выездным и камеральным проверкам: Организаций, Физ. лиц и ИП. Далее внести показатели: минимальная и максимальная сумма, доначисленная на одну результативную выездную проверку организации: максимальная и минимальная сумма доначисленная на одну камеральную поверку организации; минимальная и максимальная сумма, доначисленная на одну результативную выездную проверку ИП и лиц, занимающихся частной практикой; минимальная и максимальная сумма, доначисленная на одну результативную выездную проверку физ. лиц.

Раздел № 8 «Анализ исково-претензионной работы». Данный пункт отражает полную информацию по деятельности, направленной на анализ исково-претензионной работы.

Предлагаем включить в аналитические материалы раздел № 9 «Повышение налоговой культуры населения». В данном пункте бы отображалась динамика уровня правосознания налогоплательщиков, уровень налоговой культуры, как налогоплательщиков, так и населения в целом, подведомственных районов налоговой инспекции. Отображался бы уровень развития налоговой деятельности, включающий разработки мероприятий в теории налоговой культуры. Также, предлагаем включить разработку и применение программ по повышению уровня организации налоговых органов, осознанием ответственности, важности четкости их работы для государства.

В аналитических материалах о работе Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области отсутствует пункт завершающий анализ деятельности инспекции, т.е. – выводы и предложения. Поэтому, на наш взгляд, следует добавить завершающий раздел № 10 «Выводы и предложения по совершенствованию налогового администрирования и Налогового Законодательства». В данном разделе логично по всем разделам представить обобщающие результаты анализа, а также выдвинуть свои предложения с целью по повышению собираемости налоговых поступлений (Приложение 4)

В целях совершенствования аналитических материалов аналитического отдела Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области следует отметить следующее:

* Структура аналитической записки отчетного периода должна быть идентична к предыдущему периоду. Это упростит анализ и подготовку аналитических материалов для вышестоящих органов, а также улучшит качество информации;
* Подробный анализ покажет более точное представление о деятельности данной инспекции;

Таким образом, совершенствование структуры аналитических материалов поспособствует:

* Снижению размера налоговой задолженности;
* Повышению эффективности контрольной работы;
* Модернизации деловых процессов;
* Повышению открытости налогового органа.

**3.3. Концепция развития налоговой грамотности в России**

С появлением на нашей земле первых государственных образований возникла необходимость в формировании источников их содержания и дальнейшего развития. Вся наша история показывает и учит нас, что налоги являются важнейшим и постоянным источником финансового и материального обеспечения государства. Налог – это наиболее древнее явление, существующее во все времена и эпохи, и не существует ни одного общества в 21 веке, где не было налогов.

На сегодняшний день наше население страны имеет довольно низкий уровень осведомленности (знания) о тех налогах, которые они должны уплачивать. По данным сайта ФНС России в 2015г 64% опрошенных граждан выражают недоверие налоговой политике государства. Также данный процент граждан уверен, что налоговая политика признана выполнять только фискальную функцию [106].

Цель данной концепции заключается в разработке комплекса мероприятий по повышению уровня налоговой грамотности, что в дальнейшем будет способствовать развитию экономики в целом и в конечном итоге обеспечит экономическую стабильность.

Задачи данной концепции являются:

* Обеспечить освоение знаний различных категорий населения;
* Научить школьник и студентов разбираться в налогах, принимать правильные решения по уплате налогов и избегать неуплаты;
* Создать с ранней юности систему практических понятий налоговой политики РФ;

Данная концепция применима как в самих налоговых инспекциях, так и в разработке предложений по повышению налоговой грамотности всей страны.

Сложность реализации данной концепции заключается, прежде всего, в желании самих граждан быть грамотными в налоговой сфере.

Уровень повышения налоговой грамотности – это, прежде всего, социальный эффект, который заключается в формировании осознанного отношения человека к своей роли налогоплательщика. Психологами изучен и аргументирован факт, что при добросовестном поведении налогоплательщиков риски по уклонению по уплате налога резко сокращаются. Тем самым люди осознают свой вклад в пополнение налоговых доходов государства и связывают получение общественных благ с уплатой ими налогов.

Далее разделим разработку концепции на 2 этапа.

Первый этап разработки концепции заключается в повышении грамотности путем коммуникаций налоговых органов с налогоплательщиками.

В частности повышения налоговой грамотности необходимо проводить определенную работу по выпуску большим тиражом листовок, карманных календарей, цветных буклетов. Красочно иллюстрированный буклет или листовка, к примеру, рассказывает о региональных или местных налогах, о формах и сроках уплаты, кто является плательщиком этих налогов, объекты налогообложения и т.д. Вся вышеизложенная продукция будет распространяться в операционных залах инспекции абсолютно на безвозмездной основе. Налоговым органам также необходимо на постоянной основе реализовывать специальные проекты по информированию налогоплательщиков: круглые столы, семинары, дни открытых дверей, также в информационной работе органов налогового контроля стоит предложить и такие мероприятия направленные на повышение налоговой грамотности населения, особенно социально незащищенных групп, в том числе лиц с ограниченными возможностями и пенсионеров. Проведение дней по повышению налоговой грамотности в библиотеках, в домах культуры для всех желающих. Создание собственных сайтов налоговых инспекций, где также возможно было бы реализовывать специальные проекты по информированию налогоплательщиков. Так, к примеру, в Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области нет собственного сайта, что является отрицательным моментов в их деятельности. Создание такого сайта бы позволило: проводить анкетирование самими налоговыми органами, к примеру, в оценке работе данной инспекции; получать своевременную информацию об изменениях в Налоговом Законодательстве РФ; узнавать даты проведения семинаров, круглых столов и т.д. Создание своих групп в социальных сетях с целью информирования населения о проделанной работе, а также вносимых изменениях в Налоговое законодательство, о сроках уплаты и предоставление налоговых деклараций, о совершенствовании электронных сервисов, а также консультирования по вопросам со стороны налогоплательщиков. Также предложен сотрудниками Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области новый способ, проводить консультирование налогоплательщиков через компьютерные программы в видеоформате. В первую очередь это повысит ответственность самих налоговых специалистов, так как есть случаи недопустимого отношения к налогоплательщикам через телефонные коммуникации. Расклейка материалов на самых оживленных местах города по обязанностям в срок уплачивать налоги, а также о негативных последствиях их неуплаты. Также, стоит обратить внимание на креативность дизайна рекламных материалов и качество самой печати. Создание видеороликов, к примеру, в вузах страны, в магазинах и торговых центрах о сознании необходимости платить налоги, о формирование государственного бюджета через налоговые поступления, о том, как и на, что распределяется данный бюджет и т.п. Формирование позитивного имиджа налоговых органов также возможно и через создание телепередач, подготовленные, с участием специалистов по борьбе с налоговыми преступлениями. Для того, что поддержать интерес СМИ необходимо на основе выявленной тематики проводить конкурсы среди журналистов.

2 этап разработки концепции посвящен повышению налоговой грамотности у школьников и студентов страны.

Урок налоговой грамотности в школе. Цель урока - формирование у учащихся представления о налогах и системе налогообложения, сознания необходимости платить налоги, отношение к уплате налогов как долгу каждого гражданина нашей страны. Результат: формирование положительного эмоционального отношения к системе налогообложения и воспитание экономически грамотного гражданина, отвечающего за свои решения. В приложении 3 представим примерный план теста проверки знания учащегося после проведения открытого урока (Приложение 3).Также школьник должен понять, что именно налоговые поступления являются основным источником пополнения бюджета РФ. На протяжении всего урока школьники выполняют ряд конкурсных заданий, выражающих свое отношение к налогам. Данный урок проводится работниками налоговой инспекции в общеобразовательных учебных заведениях для учащихся младших, средних и старших классов. Внедрение ежегодных творческих конкурсов среди школьников на лучшее эссе «Почему важно платить налоги?». Данное мероприятие, прежде всего, необходимо для формирования представлений о налоговой системе страны, а также выдвижение собственных мыслей и предложений. Повышение налоговой грамотности в старших классах позволит: развить личность школьника в период ранней юности; освоение практико-ориентированных знаний для успешного получения последующего профессионального образования и самообразования; умение получать правовую информацию в сфере налогообложения.

В вузах предлагается выпускать газету с целью доступным языком дать читателю общее представление о налоговой системе современной России. В доступной форме должны излагаться основы налогового и гражданского законодательства с точки зрения практического применения. Создание и проведение викторин по налогам в вузах среди студентов. На наш взгляд, самый эффективный путь к повышению налоговой грамотности – работа с молодежью. Постоянная просветительская работа по налогам обязательно даст хорошие результаты. Также предлагается студентам экономических и юридических вузов образовывать волонтерские ряды налоговой службы, проходить учебную практику в налоговых органах, заниматься информированием налогоплательщиков.

Ожидаемые результаты и эффекты данной концепции это прежде всего:

1. Углубление и повышение качества знаний у населения страны;
2. Повышение эффективности поступления налоговых платежей;
3. Удовлетворение качеством работы налоговых органов РФ

Основной результат реализации данной концепции изобразим в виде схемы.

Уровень грамотности населения растет

Социальная политика

Международ.

деятельность

Объем налоговых поступлений растет

Наука

Происходит увеличение государственного бюджета

Здравоохранение

Экономика

Оборона

Промышленность

Социальная политика

Рисунок 11 – Влияние повышения уровня грамотности населения на объем налоговых поступлений.

Данная схема показывает, что при повышении уровня грамотности населения нашей страны научит граждан разумно и ответственно относиться к налогам, ведь они – налоги – есть неизбежная плата за жизнь в цивилизованном обществе. Следовательно, повышение уровня грамотности, обусловит повышение высокого уровня поступлений в бюджет, снизит появление теневой экономики. Также же, очевидно, что армия – существует благодаря налогам. Современный мир переменчив, особенно если брать геополитические и военно-стратегические факторы. Они находятся в состоянии неустойчивого равновесия. Поэтому рост вооружений и обороноспособность страны зависит от данных налоговых поступлений. Граждане, уплачивая налоги, напрямую обеспечивают безопасность своей жизни и страны в целом. На современном этапе не наука опирается на производство, а производство на науку. Хотя производство по-прежнему доставляет науке задачи, подлежащие решению, а также средства научного труда, однако наука при этом опережает, прогнозирует и определяет его преобразования. С увеличением налоговых поступлений расходы на внедрение научно-технических достижений должны увеличиться, так как с взаимопроникновением различных наук в нашей стране создадутся условия и технологии способствующие жить и совершенствоваться не только на нашей планете, но и за пределами ее. Так, Президент России, обращаясь с ежегодным посланием Федеральному Собранию, предложил обеспечить софинансирование научных проектов государством и бизнесом, усилить их правовую защиту и внедрение разработок: «Важно, чтобы работал принцип софинансирования проектов со стороны государства и со стороны бизнеса».

На сегодняшний день роль налогов в существовании и развитии государства невероятно возросла. Для формирования высокого уровня налоговой грамотности в государстве важен комплексный подход становления целостной, нравственной, ответственной, волевой личности – гражданина государства, налогоплательщика, представителя законодательной, исполнительной власти. «Тем самым государство, или иначе сказать, правительство, ничего не может делать для граждан, если граждане ничего не делают для государства» [107].

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Налоги являются одним из наиболее важных источников пополнения бюджета государства. В свою очередь от бюджета зависит, насколько успешно будет развиваться общество в стране, и насколько комфортно себя будет чувствовать каждый гражданин в отдельности.

В словарях и нормативной литературе представлены лишь составные части информационно-аналитической составляющей деятельности налоговых органов России.

Изучены и обобщены имеющиеся точки зрения о теоретических подходов к содержанию информационно-аналитической работы органов налогового контроля. Раскрыты содержания понятий: «информации», ее особенности, принципы, виды и требования. Изучены определения: «информационные услуги», «аналитическая работа налоговых органов», «информационная работа налоговых», «информационно-аналитическая работа налоговых органов». Рассмотрены виды информирования налоговыми органами. Изучена структура аналитических материалов информационно-аналитического отдела налоговой инспекции. На основе анализа и изучения научной литературы были предложены авторские определения: «информация», «информационная работа», «информационно-аналитическая работа», «налоговая задолженность».

Выявлены основные проблемы посредством анализа статистических налоговых данных по Кировской области за 2012-2016гг: налоговых поступлений; совокупной задолженности; уровня собираемости. Таким образом, формирование почти всех доходов обеспечено поступлениями налогов: Налог на доходы физических лиц; Налог на добавленную стоимость; Налог на прибыль организаций; Имущественные налоги; Налоги по специальным режимам налогообложения. В целом данный показатель налоговых поступлений в государственный бюджет Российской Федерации за анализируемые периоды имеет тенденцию к росту. Анализируемый показатель собираемости налогов, использованный при прогнозировании налоговых поступлений, не отражает реальную оценку масштабов недобора доходов.

Негативным фактором является увеличение доли совокупной налоговой задолженности в общем объеме собираемости налогов по Кировской области за 2012-2016гг. Из общего объема налоговой задолженности большая доля занимает задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства, а также задолженность невозможная к взысканию налоговыми органами. Данный негативный фактор свидетельствует о том, что на его объем влияют следующие факторы: политическое воздействие, как самого государства, так и со стороны других стран; низкий уровень налоговой грамотности населения страны; слабая модернизация налогового администрирования, которая в первую очередь отражает некомпетентности самих сотрудников налоговой службы. Из этого следует, что налоговая задолженность является как для нашей области, так и для всей страны отрицательным явлением.

Анализ налогоплательщиков состоящих на учете в Межрайонной ИФНС России показал, что во всех подведомственных районах инспекции наблюдается снижение Юридических и Физических лиц. Так же, снижается показатель сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде. такое изменение повлечет за собой ошибки, при составлении, ввода данных налоговой отчетности, текучесть инспекции, очереди. Сокращение доли сами налогоплательщиков свидетельствует о недовольстве в предоставлении услуг в электронном виде, а также в целом взаимодействие с налоговыми органами.

Анализ информационной работы налоговых органов показал, что в целом работа с налогоплательщиками в сфере взаимодействия налажена и действует по разработанным методам. Но, в информировании налогоплательщиков налоговыми органами отсутствует пропаганда повышения налоговой грамотности, что свидетельствует повышению уровня задолженности, и недостойного поведения самих налогоплательщиков. Также в плане информирования уменьшился показатель, отражающий распространение информации на информационных стендах и информационных стойках, нет совершенствования мероприятий по повышению налоговой грамотности и культуры населения.

Анализ информационно-аналитической работы налоговых органов показал, что структура аналитических материалов информационно-аналитического отдела Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области требует совершенствования. Так, в аналитических записках есть неточности, способствующие отражать неполную оценку деятельности налоговой инспекции. Первый раздел аналитической записки «Социально-экономическая ситуация подведомственных районов налоговой инспекции» не дает полную оценку сложившейся ситуации. Налоговый потенциал во втором разделе рассмотрен узко и не отображает точную оценку возможной суммы мобилизации налоговых доходов в бюджетную систему. В третьем разделе аналитических записок отсутствуют выводы и предложения. В седьмом разделе информация представлена, разрознено, а также отсутствую сопутствующие рисунки, служащие наглядной информацией для выявления результатов.

В целях повышения налоговых поступлений, уменьшения налоговой задолженности, а также модернизации налоговых органов предложены следующие мероприятия:

Во-первых: предлагается методика, направленная на выявление индивидуального уровня проявления сотрудником своих профессиональных способностей (компетенций) на примере информационно-аналитического отдела Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области. Данная методика применима для оценки уровня владения профессиональными знаниями и умениями специалиста на момент обследования, так и для выявления динамики этого уровня во времени. Методика также применима на все отделы налогового органа, что позволит определять уровень подготовки каждого сотрудника. Выявлять на раннем уровне сильные и слабые стороны персонала для модернизации налогового администрирования.

Во-вторых: предлагаем концепцию совершенствования структуры аналитических материалов в деятельности информационно-аналитического отдела Межрайонной ИФНС России № 11 по Кировской области. Добавление в первый раздел аналитической записки «Социально-экономическая ситуация в подведомственных районах» анализа ВВП (Реальный и Номинальный) для прогнозирования дальнейшей налоговой активности и налоговых платежей. Изучение теневой экономики даст понять закономерности ее влияния на поступления в бюджет. В социальных показателях предлагаем внести показатели безработицы и занятности населения. Во втором разделе предлагаем подробный анализ налогового потенциала. Дифференциация налогового потенциала даст более точную оценку. В седьмой раздел предлагаем оформлять данные в таблицы, а выявления результатов анализа в диаграммы. Также предлагаем внести пункт 9 «Повышение налоговой культуры населения», в котором отображалась бы динамика уровня правосознания налогоплательщиков, уровня налоговой культуры и грамотности. Отображение разработок мероприятий в теории налоговой культуры. Завершающий пункт аналитических записок предлагаем обозначить как «Выводы и предложения по совершенствованию налогового администрирования и Налогового Законодательства».

На сегодняшний день наше население страны имеет довольно низкий уровень осведомленности (знания) о тех налогах, которые они должны уплачивать, поэтому мы предлагаем концепцию развития налоговой грамотности в России. Данная концепция заключается в обеспечении освоении налоговых знаний различных категорий населения. Создание с ранней юности системы практических понятий налоговой политики РФ. Предложенные мероприятия описаны в 3 главе магистерской диссертации.

Налоги были и будут всегда необходимым звеном экономических отношений в обществе и, чаще всего, основной формой доходов государства. Налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, а также на состояние научно-технического прогресса.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» от 27.07.2006 № 149 – ФЗ.
2. ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» от 09.02.2009 № 8 – ФЗ.
3. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993г).
4. Положение «О предоставлении информации ограниченного доступа (распространения) ФНС и ее территориальными органами» от 27.07.2016
5. Налоговый Кодекс РФ, ст. 21 пункт 1, от 31.07.1998
6. Приказ «Об утверждении кодекса этики служебного поведения государственных гражданских служащих федеральной налоговой службы» от 11.04.2011 № ММВ-7-4/260@
7. Письмо «Об утверждении качества предоставления государственных услуг» от 14.03. № ММВ-20-6/26
8. Приказ «Об утверждении мониторинга обращений, отзывов, комментариев налогоплательщиков (обратная связь), полученных при оценке качества государственных услуг, оказываемые ФНС России» от 29.12.2015 № ММВ-7-17/610@
9. Указ Президента РФ «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления» от 07.05.2012 №601
10. Приказ ФНС России «Об официальном Интернет-сайте Федеральной Налоговой Службы» от 24.12.2013 N MMB-7-6/635@
11. Тихомиров М.М. Концепция движения России к информационному обществу. Дис. Москва, 2014г
12. Денисов Д.А. Информационная эпоха: экономика, общество, культура. Дис. Саратов, 2013г
13. Минбаев А.В. Система информации: теоретико-правовой анализ. Автореф. Дис., к.э.н. – Челябинск, 2014г
14. Ремлянский А.А. Информационные технологии в экономике// Колос, 2013г
15. Макарский Ю.И. Информатизация общества и социализация информатики. М.: Издательство МГУ, 2015г
16. Мелохин И.С. Информационное общество: истоки, проблемы тенденции развития. М.: Изд. МГУ, 2015г
17. Хубаева Г.Н. Доступ к информации: правовые гарантии//Журнал российского права, М.: №10, 2015г
18. М.В. Романовский и др. Бюджетная система РФ// Учеб. пособ. Под ред. Романова Н.М. и Врублевской В.В. – М., 2015г
19. Терещенко Л.К. О праве на информацию в РФ//Колос, М., 2014г
20. Архипенко Т.В. Некоторые аспекты формирования информационных ресурсов в России// Информационные ресурсы России, №13, 2015г
21. Меняев М.Ф. Управление – это хорошая информационная система. М.: Информация и бизнес, № 4, 2016
22. Королева С.А. Организационно-правовые основы налогового консультирования в России. М.: Информация и бизнес, №4, 2016
23. Степанов А.Н. Актуальные проблемы налоговой политики//Журнал российского права, М.: №16, 2016г
24. Андрианова Л.В. Автоматизированные информационные технологии в налоговой службе. М.: Академия, 2013
25. Кикин А.Ю. Налоговый мониторинг как инновационная норма службы налогового контроля
26. Крапивин А.С. Налоговый контроль в РФ//Экономика и предпринимательство, №4-1(апрель), 2016
27. Зрелова А.П. Информационное общество и интернет//Журнал российского права, М.: №13, 2016г
28. Борисов О.В. Информационная природа социальных перемен, М.: Сингер, №13, 2016
29. Алехин С.А. Формы и методы информирования и привлечения налогоплательщиков к сдаче отчетности в электронном виде // Территория новых возможностей. Вестник ВГУ экономики и сервиса. – 2016. - №3
30. Акимов О.Ю. Правовые аспекты информационной безопасности//Система безопасности связи и технологий, 2016г
31. Костенко О.В. Информационная открытость как фактор развития государственного общественного управления//Современные проблемы науки, №3
32. Ветров К.В. Система электронного документооборота ФНС России// Налоговая политика и практика, №8, 2011г
33. Гудинов В.И. Практические аспекты информационного взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами. Дис, Москва, 2015г
34. Гритчина Н.И. Проблемы взаимодействия государства и общества в налоговой сфере. Дис. Москва, 2015г
35. Алексеева И.В. Проблемы и перспективы совершенствования налогового консультирования в России// Налоговый вестник, №5, 2015г
36. Реша Р. Налоговый мониторинг как инновационная форма налогового контроля//Налоговый вестник, №8, 2016
37. Краманов С.О. Информационное законодательство: современное состояние и пути совершенствования. Дис. Смоленск, 2015г
38. Загурский А.Н. Информатизация налоговой системы. Дис. Москва, 2015г
39. Гребенюк Г.В. Налоги в системе формирования чистого дохода общества. Автореф. Дис., к.э.н., Саратов. 2015
40. Ролицин В.А. Некоторые аспекты взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков. Автреф. Дис., к.э.н., Москва, 2016
41. Пути совершенствования налогового контроля на современном этапе. Автореф. Дис., к.э.н., Москва, 2015
42. Маслова Н.Г. Информация – оружие налогового инспектора//Российский налоговый курьер, №8, 2015
43. Ершова Т.В. Развитие налогового администрирования в условиях борьбы с уклонения от налогообложения//Российский налоговый курьер,№9, 2016
44. Малышева Е.Г. Информирование налогоплательщиков//Финансовая газета, №3, 2016
45. Тарасюк В.В. Информирование налогоплательщиков. Теория и практика//Финансовая газета, №38, 2015
46. Кемер Э. Современное состояние налоговой системы и ее проблемы//Экономика и предпринимательство. №7, 2016
47. Кучеров И.И. Налоговые правонарушения против налогового администрирования: что решается мерами налоговой политики РФ?//Экономика и предпринимательство. №6, 2016
48. Батенко Л.П. Теоретические аспекты правового регулирования информационной сферы. Автореф. Дис., Тамбов, 2015
49. Велихов А.С. Формирование социальной направленности налогообложения. Автореф. Дис, Тамбов, 2015
50. Торшин А.В. О проблемах и перспективах развития налоговой системы РФ// Налоговый вестник, №9. 2015г
51. Шараманов И.П. Правовое регулирование информационного доступа в сфере государственного управления. Автореф. Дис., к.э.н., Москва, 2013г
52. Коренев А.П. Развитие аналитической составляющей в региональных системах налогового администрирования// Инновационное развитие экономики. 2012 №4(10)
53. Салимжаров И.Х. Приоритеты аналитической работы налоговых органов// Инновационное развитие экономики. 2012 №6(12)
54. Козлов Ю.М. Развитие аналитической работы в системе налогового администрирования// Инновационное развитие экономики. 2015 №2(26).
55. Франчук В.И. Финансово-правовое регулирование форм налогового контроля РФ. Дис./Автореф., к.э.н. – Налоговое право. 2013г
56. Четвертанов В.С. Взаимодействие без бумаги, без контактов//Налоговая политика и практика, №5
57. Козлов Ю.М. Роль аналитической работы в повышении эффективности налогового администрирования. М.: Финансы, №10, 2016г
58. Андрющенко С.Н. Информационные технологии в налоговом администрировании//Налоговый курьер, №10, 2015г
59. Киряева А.В. Повышение налоговой культуры населения как способ борьбы с налоговыми правонарушениями в России//Финансы, №12, 2014г
60. Телетников И.Б. Компьютеризация налоговых органов//Финансы, №10, 2015г
61. Барулин С.В. Налоги как инструмент государственного регулирования экономики//Финансы, №3, 2013г
62. Рудинов В.И. Проблемы и перспективы развития налоговой системы России//Бух.учет,№9,2015г
63. Бескенен А. Информирование налогоплательщиков налоговыми органами//Бух.учет, №9, 2015г
64. Маслов Н.Г. Организация по бесконтактному информированию налогоплательщиков//Русский налоговый курьер, №10, 2015г
65. Матюшенкова Ю.Л. Развитие налогового консультирования как инструмента повышения качества налоговых отношений// Налоговый вестник. – 2014. - №11
66. Абрамов М.Д. Совершенствование навыков взаимодействия с налогоплательщиками. Дис. Саратов. СГУ, 2015г
67. Черник Д.И., Кирилина Л.С. Налоговое консультирование// Учеб. пособ. Под ред. Врублевской В.В. – М., 2015г
68. Малов В.В. Проблемы и перспективы развития налогового консультирования. Дис. Москва, 2015г
69. Малинова А.Ю. Налоги как инструмент развития инновационной экономики//Финансы, №10, 2015г
70. Ершова Т.В. Готовность России к информационному обществу//Налоговый вестник.-2014.-№7
71. Мелюхин И.С. К вопросу о повышении уровня взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков//Налоговый вестник. №15. 2015
72. Королев С.А. Модернизация региональной системы налогового контроля и управления на основе нейросетевых информационных технологий. Уфа: Изд. центр «БТИПБ», 2013
73. Безьязыкова Н.А., Долгова Т.Н. ТКС в налоговой системе. СГАУ имени академика Решетова М.Т., Красноярск, 2015
74. Мишутин М.В. Информационно-технологические основы государственного налогового администрирования в России. М.: Юнити-Дана, № 14, 2016г
75. Морозова Г.В. Развитие взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков на современных условиях//Экономические науки. – 02.03.2016 - №42 -1.
76. Миняров Н.В. Формирование налоговой культуры в России//Экономические науки. №13, 2014г
77. Райков А.Н. Анализ результативности и эффективности налоговой политики//Экономические науки, №42, 2014г
78. Тамаров В.В. Правовое регулирование региональных и местных налогов и сборов в РФ. Дис./Автореф., к.э.н. – Налоговое право. 2014г
79. Чаадаев О.В. Налоговые отношения в условиях реформирования российской налоговой системы. Дис. Автореф., к.э.н. – Налоговое право. 2015г
80. Алиев Г.Х. Налоговый контроль и оценка его эффективности на современном этапе: Дис. к.э.н. М.: РГБ ОД, 2014
81. Короленко И.Н. Особенности процедур и операционных этапов информационно-аналитической работы. Дис. Автореф., Москва. 2015г
82. Киремова С.С. Особенности налоговой информатизации//Юрист, № 43, 2015г
83. Краснов О.В. Информационное обеспечение учетно-аналитических процессов при формировании базы по налогу на прибыль. Дис. Автореф., Москва, 2015г
84. Мальцев А.В. Объект налога(сбора) как категория налогового права. Дис., к.э.н. Журавлева О.О., Москва, 2014
85. Чаадаев О.В. Организация налогового администрирования. Дис. Науч.рук. Красницкий В.А., к.э.н., Москва, 2016г
86. Аршинов И.В. Формирование налоговой политики субъекта РФ//Налоговая правовая культура, №13, 2016
87. Сюняев С.Н. Правовые основы взаимодействия налоговых органов с другими органами власти в сфере информационного обмена//Налоговая правовая культура.М.,№12, 2015
88. Терещенко Л.К. Информационный фактор производства. Дис. Автореф., к.э.н., Саратов, 2015г
89. Левин Е.Ю. Меры по повышению налоговой грамотности населения//Налоговая правовая культура, №14, 2016
90. Караваева И.В. Новый формат взаимодействия с налогоплательщиками//Налоговая правовая культура, №9, 2015
91. Ларинин М.В. Электронные услуги ФНС в России//Налоговый вестник, №11, 2016
92. Паскалев А.Б. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика//Налоговый вестник, №7,2015
93. Матвеева Т.В. Налоговая система РФ//Налоговый вестник, №4, 2016
94. Зуйкова Л.В. Недоимка по налоговым платежам: экономические содержание и пути сокращения. Дис., Москва, 2015
95. Буланже М. Развитие налоговой системы России в цифрах и фактах//Налоговый вестник, №5, 2015
96. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации: последствия и предупреждение. Дис., Москва 2016
97. Аранов А.В. Налоговая система: реформы и эффективность//Налоговый вестник, №5, 2016
98. Ромский И.В. Анализ деятельности работников налоговой инспекции//Экономическая теория и практика, № 19, 2016
99. Большой толковый словарь русского языка/ сост. И гл. ред. Кузнецов С.А.,СПБ.: Норнит, 2015
100. Кучеров А.И. Социальные проблемы налогообложения в России//Налоги, №1, 2015
101. Козлова И.В. Прогнозирование налоговых поступлений в федеральный бюджет (на примере нефтяной отрасли), Москва, 2015
102. Расхматов Б.Б. Фискальный характер налогов в национальной экономике Таджикистана, Худжанг, 2016
103. Вотченко Е.С. Модели и практики взаимодействия бизнеса и власти в сфере социальной политики//Успехи современной науки и образования, №8, 2016
104. Муллагалина Г.Р, Ярулин Р.Р. Инновационные технологии в налоговой сфере//Инновационная наука, №3, 2016
105. Завилова Н.С. Новая форма обслуживания: «Быстро. Просто. Удобно. Профессионально»// Налоговая политика и практика, № 11, 2015

Электронные ресурсы

1. Отчет по форме № 1-НМ 2012-2016гг:

<https://www.nalog.ru/rn43/related_activities/statistics_and_analytics/forms/>

(Дата обращения 12.04.2017)

1. Отчет по форме № 4 – НМ 2012-2016гг:

<https://www.nalog.ru/rn43/related_activities/statistics_and_analytics/forms/4173188/> (Дата обращения: 12.04.2017)

**Приложения**