

УДК 336.2.023

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

О. Ю. Семенова, Н. В. Киселева

(Костромской государственный технологический университет)

В статье рассмотрены основные показатели оценки эффективности налогового контроля. В целях оптимизации анализа контрольной деятельности налогового органа, посредством практического отбора, определены наиболее значимые из них, такие как результативность, эффективность и качество проведения налоговых проверок. Результат исследования может быть полезен для качественной оценки эффективности работы фискальных органов.

Ключевые слова: налоговый контроль, выездные проверки, камеральные проверки, эффективность проведения налогового контроля.

Основная задача налоговых органов — контроль за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства, а также за правильностью начисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других платежей, установленных законодательством Российской Федерации.

Одним из основных способов налогового контроля является проведение выездных и камеральных проверок. Именно налоговая проверка позволяет наиболее полно и обстоятельно проверить исполнение налогоплательщиком обязанностей, возложенных на него законодательством о налогах и сборах, выявить факты нарушения налогового законодательства и предупредить совершения налоговых правонарушений в дальнейшем.

В настоящее время проблема оценки эффективности налогового контроля актуальна, поскольку от этого и от качественной организации контрольной работы налоговых органов, в немалой степени зависит собираемость бюджета страны, что в свою очередь оказывает влияние на благосостояние населения.

Для целей оценки эффективности налогового контроля проанализируем показатели контрольной деятельности налоговых органов, на примере Инспекции Федеральной налоговой службы России по г. Костроме (далее – Инспекция). В качестве источников информации используем данные форм налоговой отчетности 2–НК «О результатах контрольной работы налоговых органов» и 1–НМ «О поступлении налогов сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ» за период 2009 - 2011 гг. [1].

Эффективность проведения налоговым органом камеральных и выездных налоговых проверок оценим, проанализировав показатели его контрольной работы, такие как:

- общие показатели контрольной работы налогового органа;
- показатели организации и проведения камеральных налоговых проверок;
- показатели организации и проведения выездных налоговых проверок.

Основным количественным показателем, характеризующим деятельность налоговых органов, принято считать сумму дополнительно начисленных платежей по результатам контрольной работы и ее динамику по сравнению с предыдущими периодами. Общие сведения о суммах, дополнительно начисленных Инспекцией по итогам проведенных проверок за анализируемый период, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ дополнительно начисленных платежей по результатам контрольной работы Инспекции

Год	Дополнительно начислено платежей по результатам контрольной работы						
	Всего, тыс.руб.	Налоги		Пени		Штрафные санкции	
		сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
2009	685 363	377 150	55	278 712	41	30 645	4
2010	565 587	312 341	55	217 383	39	35 863	6
2011	471 655	217 630	46	223 952	48	30 073	6

Динамика сумм дополнительно начисленных платежей имеет тенденцию к снижению в силу сокращения числа нарушений налогового законодательства со стороны налогоплательщиков, однако одним из главных критериев эффективного налогового контроля остается взыскание доначисленных сумм налогов и сборов. По результатам 2010 года начислено дополнительных платежей в размере 565 587 тыс. руб., что составляет 82,5% от суммы 2009 года. За 2011 год по результатам контрольной работы Инспекцией дополнительно начислено платежей с учетом налоговых санкций и пени в сумме 471 655 тыс. руб., что составляет 83,4% от уровня прошлого года. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доначисления снизились на 93 932 тыс. рублей.

Структура доначисленных платежей по результатам контрольной работы представлена на рисунке 1.

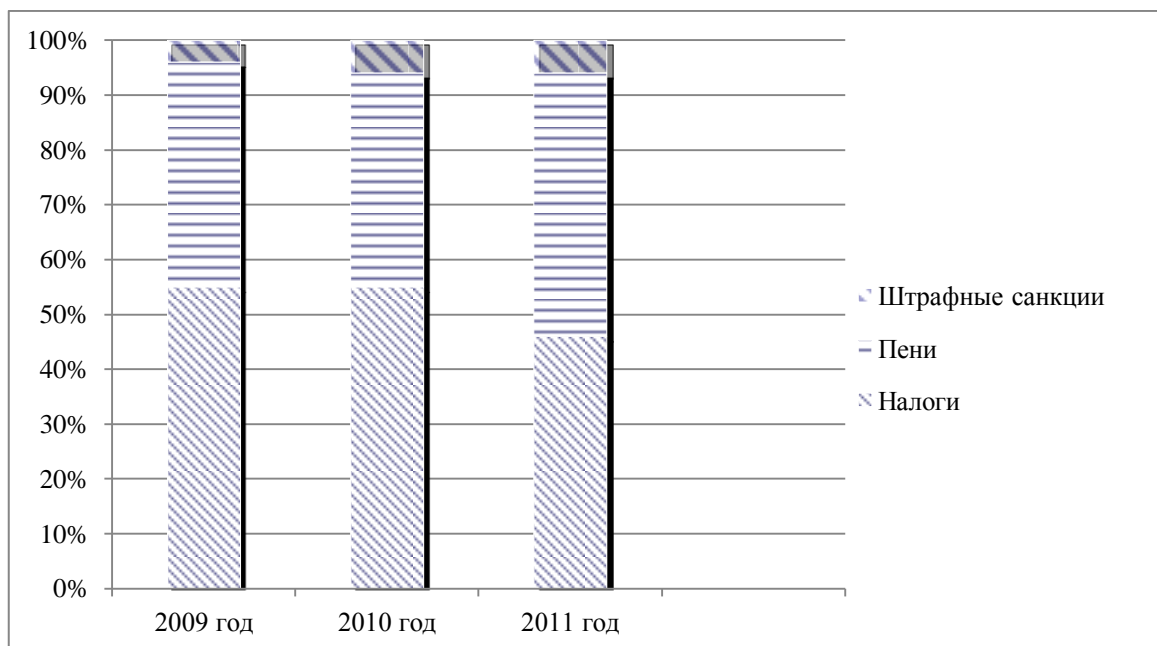


Рисунок 1 – Структура доначисленных Инспекцией платежей по результатам контрольной работы

Структурный анализ доначисленных платежей показал, что:

- удельный вес налогов в общей сумме доначисленных платежей снизился на 9% по сравнению с уровнем 2009-2010 гг. и составил 46%;
- доля начисленных пени в 2011 году увеличилась и составила 48% (рост на 9%), что указывает на несвоевременное поступление сумм налогов в бюджет;
- удельный вес предъявленных налоговых санкций за анализируемый период сохраняется на уровне 4-6%.

Данный анализ свидетельствует о невыполнении налогоплательщиками своих обязанностей по правильному исчислению и своевременной уплате налоговых платежей в бюджет.

Отношение суммы дополнительно начисленных налоговых платежей к сумме фактических поступлений налоговых платежей в бюджет на контролируемой территории относят к качественным показателям контрольной работы налоговых органов.

Рассмотрим динамику данного показателя в таблице 2 и рисунке 2.

Таблица 2 – Динамика дополнительно начисленных Инспекцией платежей в сумме фактических налоговых поступлений в бюджет

Год	Сумма дополнительно начисленных платежей по результатам контрольной работы, тыс. руб.	Сумма фактических поступлений налоговых доходов, тыс. руб.	Удельный вес доначисленных платежей в сумме фактических налоговых поступлений, %
2009	685 363	6 708 610	10,22
2010	565 587	8 028 433	7,05
2011	471 655	9 123 400	5,17

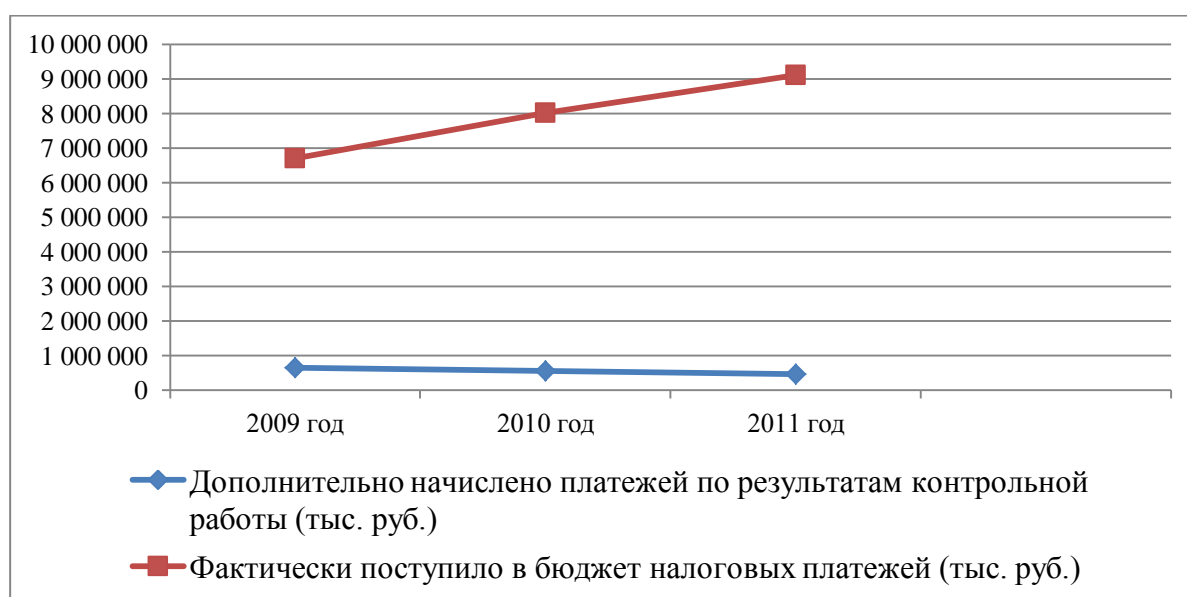


Рисунок 2 - Динамика соотношения доначислений по результатам контрольной работы налоговых органов и фактических поступлений в бюджет налоговых платежей за 2009–2011 гг.

Представленные данные показывают, что удельный вес доначисленных платежей по итогам контрольной работы Инспекции в налоговых доходах за анализируемый период снижается. Так, в 2009 г. значение указанного показателя составило 10,22%, а в 2011 г. – 5,17%. Снижение значений анализируемого показателя связано, в первую очередь,

с ростом фактических налоговых поступлений. На изменение данного показателя также оказывает влияние относительно стабильное уменьшение сумм доначисленных платежей по итогам контрольной работы Инспекции на протяжении анализируемого периода: в 2009 г. – 658 363 тыс. руб., в 2011 г. – 471 655 тыс. руб.

Выявленная тенденция свидетельствует о снижении количества нарушений налогоплательщиками (налоговыми агентами, плательщиками сборов) законодательства о налогах и сборах.

Для сравнительного анализа и более полной оценки контрольной деятельности Инспекции проведем расчет показателя удельного веса суммы доначисленных платежей в сумме фактических налоговых поступлений по Центральному федеральному округу (далее – ЦФО) (рис. 3) [1].

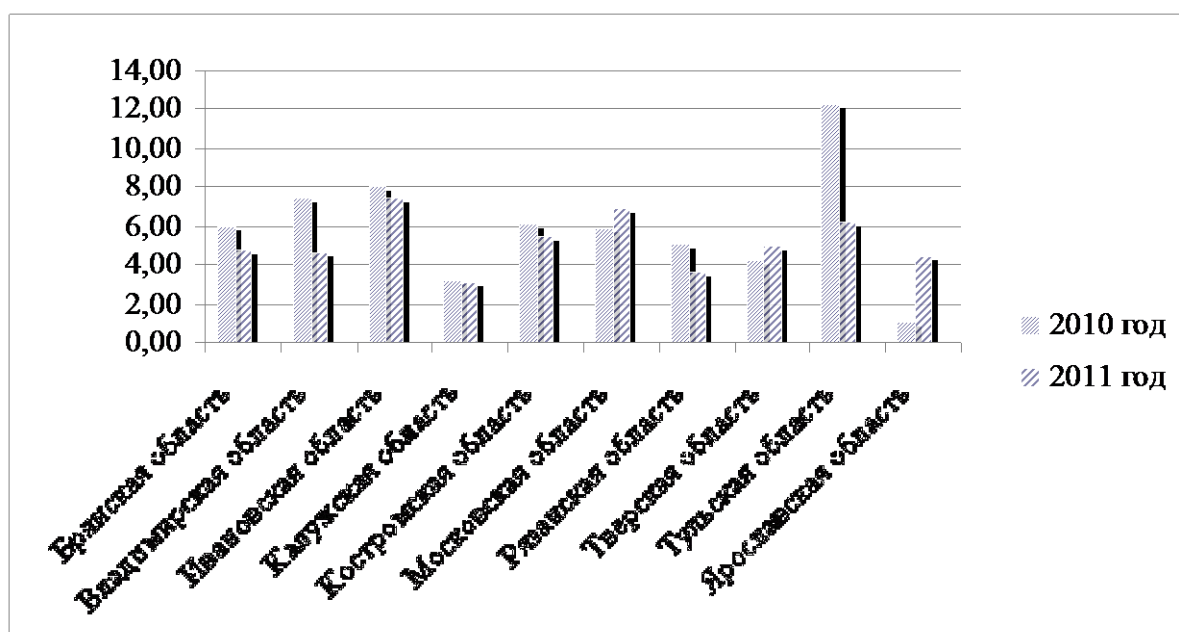


Рисунок 3 - Динамика удельного веса дополнительно начисленных сумм по результатам контрольной работы налоговых органов в фактических поступлениях в бюджет налоговых платежей по ЦФО

На основании полученных данных видим, что в 2010 году значение удельного веса суммы доначисленных платежей в сумме фактических налоговых поступлений, аналогичное значению по Костромской области, наблюдается в Брянской и Московской областях. Высокое значение данного показателя в 2010 году в Тульской области (12,27%), Ивановской области (8,06%) по сравнению с другими регионами, входящими в округ. Значительная доля суммы доначисленных платежей в сумме фактических налоговых поступлений в бюджет объясняется несовершенной организацией превентивного (предупредительного) налогового контроля.

Однако по итогам 2011 года практически во всех регионах, входящих в Центральный федеральный округ, за исключением Ярославской, Тверской и Московской областей, значение анализируемого показателя снизилось (в Тульской области снижение в 2 раза). Это связано с увеличением сумм налоговых поступлений, в некоторых регионах - с уменьшением сумм доначислений по результатам контрольной работы, что свидетельствует о совершенствовании работы налоговых органов с налогоплательщиками и, как следствие, о снижении количества нарушений законодательства о налогах и сборах со стороны налогоплательщиков.

Далее проведем анализ контрольной работы Инспекции отдельно по камеральным и выездным проверкам.

Проанализируем организацию и проведение камеральных налоговых проверок за период 2009 – 2011 гг., используя критерии результативности и эффективности. Общие сведения о проведенных проверках содержатся в таблице 3.

Таблица 3 – Сведения о проведенных Инспекцией камеральных проверках

Показатель	2009 год	2010 год	2011 год
Количество проведенных камеральных проверок, ед.	152 968	112 327	82 304
из них выявившие нарушения	5 064	4 855	3 426
Доначислено платежей по результатам проверок всего (тыс. руб.)	201 178	157 330	40 002
из них налоги	185 259	140 035	32 673
пени	8 537	5 279	851
штрафные санкции	7 382	12 016	6 478

Приведенные данные свидетельствуют, что количество ежегодно проводимых камеральных проверок, за анализируемый период уменьшается в среднем на 30%. Этот факт может быть связан с уменьшением количества представляемых налогоплательщиками деклараций, увеличением удельного веса «нулевых» деклараций, а также с ростом числа юридических лиц, обладающих признаками недействующих.

За 2011 год Инспекцией проведено 82 304 камеральных налоговых проверок. По результатам камерального контроля доначислено 40 002 тыс. руб. что в 4 раза меньше, чем в прошлом году.

Рассчитаем **долю дополнительно начисленных платежей по итогам камерального контроля в общей сумме платежей, дополнительно начисленных Инспекцией в ходе контрольной работы** (табл. 4)

Таблица 4 – Расчет удельного веса дополнительно начисленных сумм по результатам камерального контроля в сумме общих доначислений

Показатель	2009 год	2010 год	2011 год
Доначислено платежей по результатам камерального контроля (тыс. руб.)	201 178	157 330	40 002
Дополнительно начислено платежей по результатам контрольной работы (тыс. руб.)	685 363	565 587	471 655
Удельный вес дополнительно начисленных сумм по результатам камерального контроля в сумме общих доначислений по результатам контрольной работы, %	29,3	27,8	8,5

Из данных таблицы следует, что удельный вес дополнительно начисленных сумм по результатам камерального контроля в сумме общих доначислений значительно сократился: с 27,8% в 2010 году до 8,5% в 2011 году. Это связано с существенным уменьшением сумм платежей, начисленных дополнительно по итогам камеральных проверок, и со стабильным снижением в течение анализируемого периода дополнительно начисленных платежей в целом по результатам контрольной работы Инспекции.

Определим процент результативных налоговых проверок (табл.5).

Таблица 5 – Расчет процента результативных камеральных проверок

Показатель	2009 год	2010 год	2011 год
Количество проведенных камеральных проверок, ед.	152 968	112 327	82 304
из них выявившие нарушения, ед.	5 064	4 855	3 426
Процент результативных проверок, %	3,31	4,32	4,16

Процент результативных проверок имеет тенденцию к снижению, что является негативным явлением, однако значение показателя близко к аналогичному показателю в ближайших регионах Российской Федерации, так в Костромской области этот показатель достигает значения 4,7%, во Владимирской области – 5%, в Ивановской – 4,15%, в Ярославской – 4% [1].

Рассмотрим **структуру доначисленных платежей** по итогам проведенных камеральных проверок (табл. 3, рис. 4).

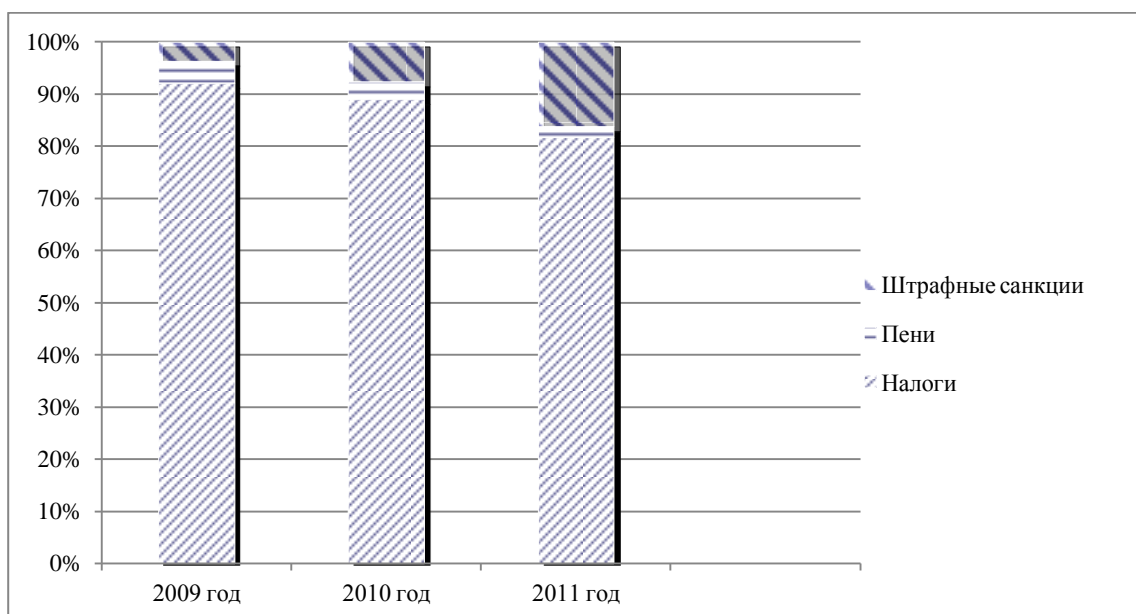


Рисунок 4 - Структура доначислений по результатам камеральных проверок Инспекции

За анализируемый период значительную долю (80 – 90%) в сумме доначисленных платежей по результатам камерального контроля занимают налоги. Доля начисленных пени относительно стабильна и составляет 2 - 3 %. Доля дополнительно начисленных штрафных санкций увеличивается ежегодно в 2 раза: от 4% в 2009 году до 16% в 2011 году, следовательно, растет число налоговых правонарушений, выявляемых в ходе камерального контроля, причем вероятен рост нарушений, не связанных с исчислением налогов, поскольку доля налогов в дополнительно начисленных суммах уменьшается. Такие нарушения могут быть связаны, например, с несоблюдением сроков представления налоговой отчетности или иных сведений о налогах и сборах.

Для более детального анализа результативности камерального контроля рассчитаем **сумму доначисленных платежей в расчете на одну проверку, выявившую нарушения** (табл. 6, рис. 5).

Таблица 6 – Расчет суммы доначислений на одну результативную проверку

Показатель	2009 год	2010 год	2011 год
Доначислено платежей по результатам камеральных проверок всего (тыс. руб.)	201 178	157 330	40 002
Результативных проверок, ед.	5 064	4 855	3 426
Сумма доначислений в расчете на одну результативную проверку, тыс. руб.	39,7	32,4	11,7

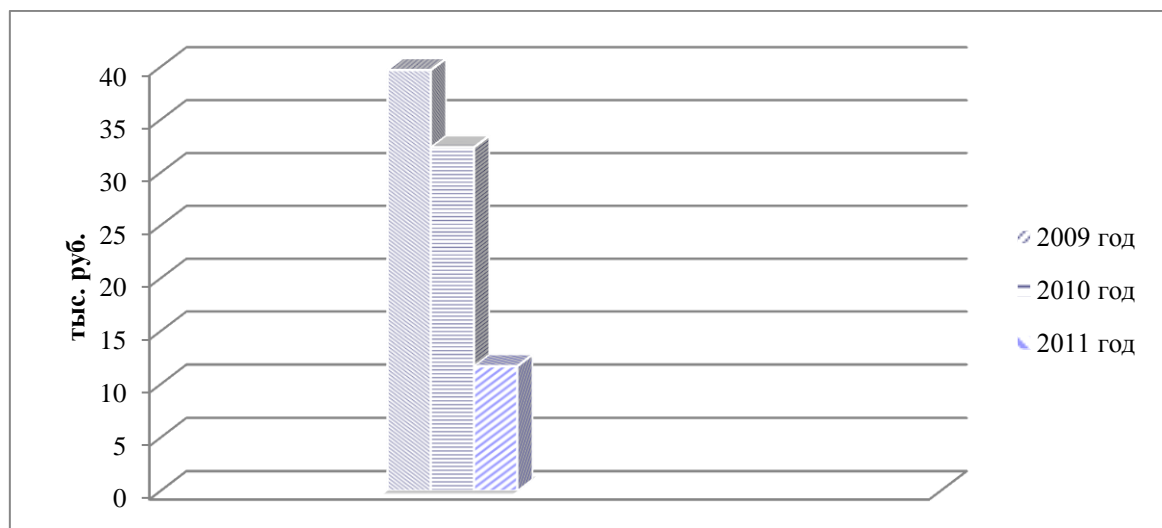


Рисунок 5 – Динамика сумм дополнительно начисленных платежей в расчете на одну камеральную проверку

Приведенные данные свидетельствуют, что суммы доначисленных платежей в расчете на одну камеральную проверку, выявившую нарушения, за анализируемый период снижаются. За 2010 год наблюдается снижение на 7,3 тыс. руб., за 2011 год значительное снижение на 20,7 тыс. руб. ввиду уменьшения общей суммы доначисленных платежей (36% от уровня 2010 года).

Проанализируем эффективность камеральных проверок, проводимых Инспекцией. Для этого составим таблицу 7, содержащую данные о суммах, поступивших из сумм дополнительно начисленных платежей по результатам камерального контроля.

Таблица 7 - Сумма взысканных платежей по результатам камеральных проверок

Показатель	2009 год		2010 год		2011 год	
	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %
Налоги	456	99	947	99	227	30
Пени	1	0	0	0	19	3
Штрафные санкции	5	1	8	1	501	67
Всего взыскано	462	100	955	100	747	100

Из полученных данных видим, что в 2010 году поступило платежей из дополнительно начисленных по результатам камерального контроля 955 тыс. руб., что в 2 раза больше аналогичного показателя предыдущего года; 99% взысканных платежей в этих периодах составляют налоги. В 2011 году сумма поступлений из доначислений по итогам камеральных проерок снизилась на 208 тыс. руб. и составила 747 тыс. руб., превалирующую долю из которых (67%) заняли штрафные санкции, доля налоговых платежей – 30%.

Рассчитаем **удельный вес взысканных Инспекцией платежей в сумме доначисленных** по результатам камерального контроля, данные отразим в таблице 8.

Таблица 8 - Удельный вес взысканных платежей в сумме доначисленных по результатам проверок

Показатель	2009 год	2010 год	2011 год
Доначислено платежей по результатам камеральных проверок всего (тыс. руб.)	201 178	157 330	40 002
Поступило (взыскано) из доначисленных сумм, тыс. руб.	462	955	747
Удельный вес взысканных платежей в сумме доначисленных, %	0,23	0,61	1,87

Как видно из таблицы, поступление в бюджет сумм дополнительно начисленных платежей по результатам камеральных проверок имеет очень низкий уровень. В 2011 году взыскано лишь 1,87% от общей суммы доначислений по камеральным проверкам, однако наблюдается тенденция роста данного показателя (увеличение по итогам 2011 года в 8 раз по сравнению с 2009 годом), что связано с повышением эффективности механизма урегулирования налоговой задолженности.

Проведем анализ **интенсивности проведения камеральных проверок**. Для этого рассчитаем удельный вес камеральных налоговых проверок, в процессе которых были использованы дополнительные документы, объяснения и сведения, в общем количестве проведенных камеральных проверок (табл. 9).

Таблица 9 – Расчет интенсивности проведения камеральных проверок

Показатель	2009 год	2010 год	2011 год
Всего проведено проверок, ед.	152 968	112 327	82 304
Проверки, в ходе которых использованы дополнительные документы, объяснения и сведения, ед.	11 906	14 297	9 755
Удельный вес камеральных налоговых проверок, в процессе которых были использованы дополнительные документы, объяснения, сведения, от их общего числа, %	7,78	12,73	11,85
Доначислено платежей по результатам камеральных проверок всего (тыс. руб.)	201 178	157 330	40 002
Доначислено платежей по результатам проверок, в процессе которых использованы дополнительные документы, объяснения и сведения, тыс. руб.	94 128	75 727	18 655

Удельный вес платежей, доначисленных по результатам проверок с использованием дополнительных документов, объяснений и сведений, в общей сумме доначисленных платежей по результатам камеральных проверок, %	46,79	48,13	46,63
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------	-------	-------

За 2011 год по результатам 9 755 камеральных проверок, в процессе которых были использованы дополнительные документы, объяснения и сведения, подтверждающие правильность исчисления и уплаты налогов, или 11,85% от общего числа камеральных проверок, доначислено 18 655 тыс. руб. или 46,63 % от общей суммы доначисленных по результатам камеральных проверок платежей.

Далее аналогичным образом проанализируем **организацию и проведение выездных налоговых проверок** за период 2009 – 2011 гг. Общие сведения о проведенных проверках содержатся в таблице 10.

Таблица 10 – Сведения о проведенных Инспекцией выездных проверках

Показатель	2009 год	2010 год	2011 год
Количество проведенных выездных проверок, ед.	91	89	93
из них выявившие нарушения	91	87	91
Доначислено платежей по результатам проверок всего (тыс. руб.)	290 528	240 856	254 340
из них налоги	191 891	172 306	184 957
пени	76 529	44 703	45 788
штрафные санкции	22 108	23 847	23 595

После принятия в 2007 году Концепции системы планирования выездных налоговых проверок основной целью выездного контроля стало сокращение числа проверок путем четкого отбора налогоплательщиков и, таким образом, исключение неэффективных проверок [2].

Проведенный анализ показал, что количество проводившихся Инспекцией выездных проверок за анализируемый период значительно не изменялось, что является положительным моментом; показатель суммы доначисленных платежей по результатам выездных проверок после снижения в 2010 году (82,9% от уровня 2009 года) повысился в 2011 году на 13 484 тыс. рублей и составил 105,6% от уровня прошлого года.

Структура доначислений по результатам выездного контроля в течение рассматриваемого периода представлена на рисунке 6.

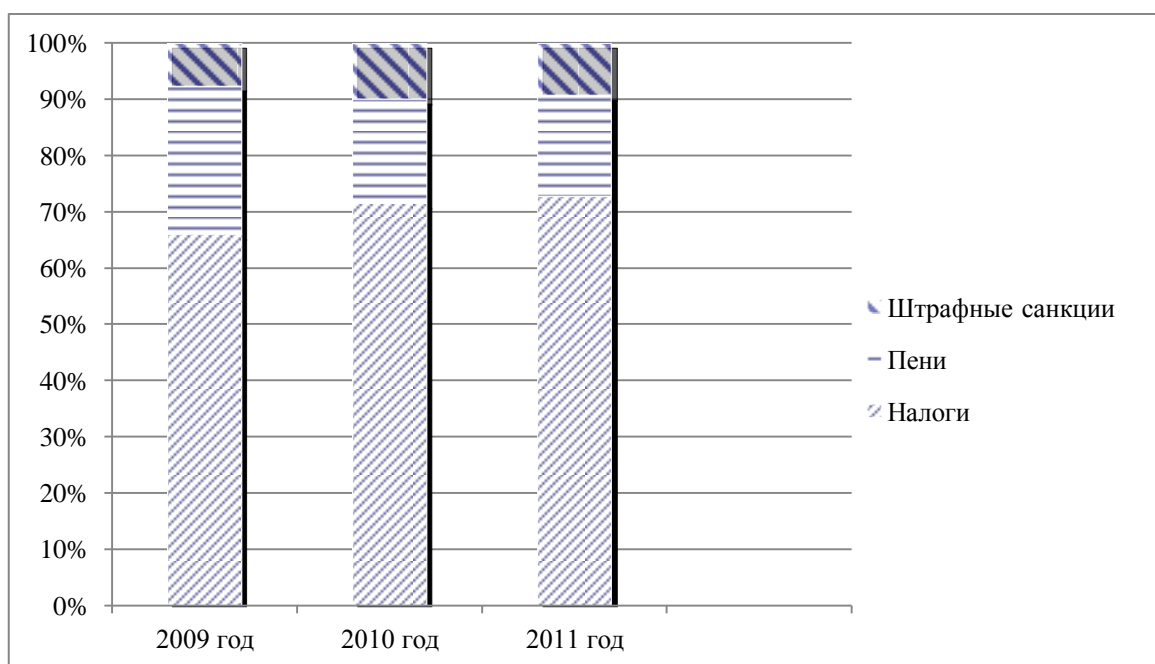


Рисунок 6 – Структура доначисленных Инспекцией платежей по результатам выездных проверок

За рассматриваемый период доля налогов в сумме доначисленных платежей по результатам выездного контроля увеличивается (2009 год – 66%, 2011 год – 73%), что свидетельствует о неуплате (неполной уплате) налогов налогоплательщиками или их неправильном исчислении. Доля

дополнительно начисленных пени постепенно снижается, так, по итогам 2011 года показатель уменьшился на 8 процентных пунктов по сравнению с 2009 годом и составил 18%. Доля штрафных санкций практически не изменялась, ее значение находится в пределах 8 - 10%.

Рассчитаем **удельный вес проверок, выявивших нарушения** законодательства о налогах и сборах, в общем количестве проведенных выездных проверок (табл. 11)

Таблица 11 – Расчет процента результативных выездных проверок

Показатель	2009 год	2010 год	2011 год
Количество проведенных выездных проверок, ед.	91	89	93
из них выявившие нарушения	91	87	91
Процент результативных проверок, %	100	97,75	97,85

Из представленных данных видим, что процент результативных проверок является высоким, максимально приближенным к 100%, что свидетельствует об эффективном планировании Инспекцией проведения выездных проверок.

Для более подробного анализа результативности выездного контроля рассчитаем **сумму доначисленных платежей в расчете на одну проверку, выявившую нарушения** (табл. 12).

Таблица 12 – Расчет суммы доначислений в расчете на одну результативную проверку

Показатель	2009 год	2010 год	2011 год
Доначислено платежей по результатам выездных проверок всего (тыс. руб.)	290 528	240 856	254 340

Результативных проверок, ед.	91	87	91
Сумма доначислений в расчете на одну результативную проверку, тыс. руб.	3 192,6	2 768,5	2 794,9

Кроме сокращения числа проводимых выездных проверок в последние годы основным направлением контрольной деятельности налоговых органов стало повышение эффективности проводимых проверок, т.е. увеличение суммы доначислений на одну результативную проверку. За анализируемый период работы Инспекции, рассматриваемый показатель не увеличивается, лишь за 2011 год имеет место незначительный рост на 0,9% от уровня предыдущего года.

Проанализируем проведение выездных проверок с точки зрения их эффективности. Представим в таблице 13 показатели сумм взысканных платежей по результатам выездного контроля.

Таблица 13 - Суммы взысканных платежей по результатам выездных проверок за 2009 -2011 гг.

Показатель	2009 год	2010 год	2011 год
Взыскано из сумм дополнительно начисленных, тыс. руб.	2 459	621	13 984
из них налоги	1 789	502	8 719
пени	541	39	2 030
штрафные санкции	129	80	3 235

Главный показатель эффективности проведения выездных проверок – это поступление в бюджет тех сумм, которые были дополнительно начислены в ходе проверок. Приведенные данные свидетельствуют, что в 2010 году сумма поступивших платежей заметно сократилась и составила

621 тыс. руб. (25,2% от уровня предыдущего года). Необходимо отметить значительное повышение суммы взысканных платежей по итогам 2011 года (увеличение в 22 раза по сравнению с аналогичным показателем предыдущего года), что подтверждает совершенствование работы налогового органа по уменьшению задолженности в бюджет.

С целью более подробного анализа показателей сумм взысканных платежей рассчитаем **удельный вес** платежей, поступивших из суммы **дополнительно начисленных платежей, в общем объеме начислений** по результатам выездных проверок (табл. 14).

Таблица 14 – Расчет удельного веса взысканных платежей в сумме доначисленных по результатам проверок

Показатель	2009 год	2010 год	2011 год
Доначислено платежей по результатам выездных проверок всего (тыс. руб.)	290 528	240 856	254 340
Поступило (взыскано) из доначисленных сумм, тыс. руб.	2 459	621	13 984
Удельный вес взысканных платежей в сумме доначисленных, %	0,85	0,26	5,5

По результатам расчета можно сделать вывод: в период 2009 – 2010 гг. удельный вес взысканных платежей составлял менее 1%. Конечно, необходимо отметить значительный рост процента взысканий в 2011 году на 5,24% по сравнению с 2009 годом. Это связано, в первую очередь, с резким ростом поступивших платежей. Однако, в целом, значения показателей минимальны, т.е. лишь 5,5% дополнительно начисленных по итогам выездных проверок сумм поступает в бюджет.

Показатель интенсивности деятельности налоговой инспекции подразумевает оценку количества проводимых контрольных мероприятий. Интенсивность может быть оценена через **процент охвата налогоплательщиков** проверками (табл. 15).

Таблица 15 – Расчет процента охваченных проверками налогоплательщиков

Год	Количество налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговом органе, ед.			Количество проведенных проверок, ед.	Процент охваченных проверками налогоплательщиков, %
	Всего, ед.	Из них			
		Индивид. Предпринимателей, ед.	Организаций, ед.		
2009	19 428	10 154	9 274	91	0,47
2010	20 196	10 267	9 929	89	0,44
2011	20 778	10 507	10 271	93	0,45

Как видно из расчета, значение рассматриваемого показателя в течение анализируемого периода находится практически в одном уровне и составляет менее 0,5%. В целом по России за 2011 год проверками было охвачено 0,8% налогоплательщиков, в странах Евросоюза этот показатель составляет 3 - 3,5% [3].

В процессе выездных проверок осуществляется проведение таких процедур, как инвентаризация имущества, осмотр помещений, привлечение экспертов, допросы свидетелей, истребование у контрагентов документов (информации) о налогоплательщике. Оценим **интенсивность проведения выездных проверок**, основываясь на данных о количестве и виде проведенных процедур за анализируемый период (табл. 16).

Таблица 16 – Сведения о процедурах, проводимых в ходе выездных проверок

Показатель	Количество процедур			Абсолютное отклонение 2011/2009 гг.
	2009 год	2010 год	2011 год	
Проведено выездных проверок всего, ед.	91	89	93	
Всего проведено процедур, из них:	159	123	118	-41
- инвентаризация имущества	0	0	0	0
- осмотр производственных, складских, торговых и иных помещений	41	24	14	-27
- производство выемки документов и предметов	9	6	2	-7
- привлечение экспертов	5	0	0	-5
- допросы свидетелей	30	32	39	+9
- привлечение специалистов	1	0	0	-1
- истребование у контрагентов документов (информации) о налогоплательщике	73	61	63	-10

Из приведенных данных следует, что самой распространенной процедурой проверки является истребование у контрагентов документов (информации) о налогоплательщике (встречная проверка), по нашему

мнению, это связано с высокой эффективностью и достоверностью данного метода. Нередко также осуществляются осмотры производственных, складских, торговых и иных помещений налогоплательщика и допросы свидетелей.

Привлечение экспертов и специалистов требуется лишь в определенных случаях, к тому же эта процедура является материально затратной, возможно по этим причинам этот метод используется очень редко.

Полученные данные показывают снижение интенсивности выездных проверок, что является положительной тенденцией работы Инспекции, которая свидетельствует о сокращении количества спорных ситуаций между налоговым органом и налогоплательщиком в процессе выездного контроля, при условии, что уменьшение числа проводимых контрольных мероприятий не оказывает влияние на аргументированность выводов Инспекции по результатам проверки.

Большое значение имеет **показатель качества проведенных проверок**. Он выражает правомерность доначисления налоговых платежей по результатам налоговых проверок.

Рассчитаем данный показатель, используя следующую формулу [4]:

$$П = \frac{(C_{д} - C_{урс})}{C_{д}}, \text{ где}$$

$C_{урс}$ – сумма уменьшения дополнительно начисленных платежей по решениям судебных и вышестоящих органов;

$C_{д}$ – сумма дополнительно начисленных платежей по результатам контрольной работы.

Результаты исследования представим в таблице 17.

Таблица 17 – Расчет показателя качества контрольной работы Инспекции

Год	Сд	Сурс	П
2009 год	685 363	51 100	0,93
2010 год	565 587	22 843	0,96
2011 год	471 655	57 203	0,88

Данные свидетельствуют, что в 2009 году 93% от общей суммы доначисленных платежей по результатам налоговых проверок было начислено инспекцией правомерно; в 2010 году этот показатель увеличился на 3% и составил 96%. По итогам 2011 года по решениям судебных и вышестоящих органов было уменьшено 12% от общей суммы доначисленных платежей, т.е. 88% суммы платежей было доначислено налоговым органом правомерно (снижение на 8% по сравнению с уровнем прошлого года).

Отмена вынесенных инспекцией решений по налоговым проверкам вышестоящим органом или судом может быть вызвана недостаточной аргументированностью выявленных налоговых правонарушений, отсутствием всестороннего исследования обстоятельств их совершения, комплексного подхода к сбору доказательственной базы.

Итак, для проведения анализа контрольной деятельности налогового органа использованы показатели, которые, по нашему мнению, наиболее полно характеризуют эффективность проводимых контрольных мероприятий (табл. 18).

Таблица 18 – Показатели анализа контрольной деятельности

№ п/п	Показатели
1	<i>результативность проверок:</i> - динамика и структура дополнительно начисленных сумм;

	- процент результативных проверок; - сумма доначислений на одну результативную проверку;
2	<i>эффективность проверок:</i> - удельный вес взысканных платежей в сумме доначисленных;
3	<i>интенсивность проведения проверок:</i> - удельный вес камеральных проверок, в ходе которых были использованы документы, объяснения, в общем числе проверок; - процент охваченных выездными проверками налогоплательщиков;
4	<i>качество проверок</i>
5	<i>качество контрольной работы</i> - отношение дополнительно начисленных сумм к сумме фактических поступлений налоговых платежей в бюджет

Основные особенности представленных показателей: использование материалов налоговой внутриведомственной отчетности, простота расчетов, наглядность, сравнимость результатов.

Таким образом, проведенный анализ контрольной деятельности Инспекции показал:

- результативность проведения налоговых проверок за анализируемый период значительно не изменилась, лишь по некоторым показателям наблюдается снижение;

- мероприятия налогового контроля недостаточно эффективны, так как в бюджет на контролируемой территории поступает минимальная часть сумм, дополнительно начисленных по итогам контрольных мероприятий.

Положительным показателем работы Инспекции является четкий отбор лиц, подлежащих выездному контролю, на основе данных предпроверочного анализа деятельности налогоплательщиков, с использованием критериев риска совершения налогового правонарушения. Такая система планирования организации выездного контроля приводит к выявлению нарушений в процессе каждой проводимой проверки.

Деятельность налоговых органов в России за последние годы преобразуется в лучшую сторону, особенно в направлении работы с налогоплательщиками и повышения их налоговой грамотности. Постоянное совершенствование механизма взыскания задолженности налоговым органом позволяет повысить эффективность проведения налоговых проверок в ближайшем будущем, что в свою очередь будет способствовать улучшению экономического благополучия и финансовой безопасности государства.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы
<http://www.nalog.ru/>
2. Приказ ФНС России от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» [электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс: база данных. – fs: (сервер КГТУ).
3. В России увеличились сборы по налогу на прибыль и НДС [электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.rg.ru>
4. Дорофеева Н. А., Суворов А. В. О показателях оценки эффективности деятельности налоговых инспекций [электронный ресурс] //Налоги и налоговое планирование. – 2010. - №8. – Режим доступа: СПС Гарант: база данных. – fs: (сервер КГТУ).