

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра финансов и кредита

**«Анализ и оценка налоговых доходов бюджета субъекта РФ на примере  
Саратовской области»**

АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

студентки 5 курса 561 группы экономического факультета  
направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Финансы и кредит»

Лозгачева Юлия Анатольевна

---

Научный руководитель

доцент кафедры финансы и кредит,

к.э.н., доцент

должность, уч. ст., уч. зв.

личная подпись, дата

Голубниченко М.В.

инициалы, фамилия

Зав. кафедрой финансов и кредита,

к.э.н., доцент

должность

личная подпись, дата

Балаш О.С.

инициалы, фамилия

Саратов 2019

**Введение. Актуальность темы исследования.** Как показывает практика последних лет, недостаточно активно используются внутренние резервы расширения доходной базы, которые в различной степени могут оказать влияние на бюджеты всех субъектов Российской Федерации. Кроме того, на федеральном уровне требуется развитие стимулирующих механизмов налогового, межбюджетного и нефинансового характера увеличения собственных поступлений в бюджеты субъектов Российской Федерации. Это обстоятельство диктует необходимость дальнейшего исследования системы формирования доходов региональных бюджетов, выявления направлений их роста с учетом динамичных преобразований последних лет.

**Степень разработанности проблемы.** Различные аспекты комплексной научной проблемы выявления резервов роста налоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации нашли отражение в многочисленных работах российских и зарубежных исследователей. Пути повышения бюджетной обеспеченности региональных бюджетов рассматривались в трудах отечественных специалистов: О.Г. Бежаева, М.Л. Васюниной, Н.Г. Вишневской, Е.А. Ермаковой, О.С. Кирилловой, В.В. Климанова, В.М. Ласточкиной, Н.И. Малис, Е.С. Осиповой, Л.П. Павловой, В.Г. Панскова, И.А. Перонко, В.М. Родионовой, А.Г. Силуанова, О.В. Толстой и др. Проблемам формирования государственных доходов посвящены работы следующих зарубежных ученых: А. Вагнера, А. Лаффера, А. Льюиса, Д. Брюммерхоффа, Р. Масгрейва, У. Петти, Д. Рикардо, У. Ростоу, А. Смита и др. Проблемы формирования доходов территорий глубоко изучены в работах отечественных (И.В. Горский, А.Л. Коломиец, А.М. Лавров, Н.С. Максимова, А.Д. Мельник, С.К. Миронов, В.С. Назаров, М.Р. Пинская, В.В. Половинка, Г.Б. Поляк, Д.А. Татаркин, И.В. Трунин, Д.Г. Черник, С.Д. Шаталов и др.), и зарубежных (Р. Берд, Д. Фостер, Р. Хепп, Ю. Хаген и др.) экономистов. В работах указанных авторов предложены принципы распределения налоговых полномочий, а также

принципы эффективного использования межбюджетной финансовой поддержки.

**Цель выпускной квалификационной работы** - анализ и оценка налоговых доходов субъекта Российской Федерации на примере Саратовской области.

Для достижения данной цели был выдвинут ряд **задач**:

- определить сущность и виды доходов бюджета субъекта РФ;
- определить значение налоговых доходов в формировании бюджета субъекта РФ;
- провести анализ поступления налоговых доходов в бюджет Саратовской области за последние годы;
- выявить проблемы и пути оптимизации формирования налоговых доходов Саратовской области.

**Объект исследования** - налоговые доходы бюджетов субъектов РФ.

**Предметом исследования** выступают налоговые доходы бюджета Саратовской области.

**Теоретические и методологические основы исследования.** Методология выпускной квалификационной работы основана на общих методах научного познания: методах эмпирического исследования (сравнение, сбор и изучение данных), сравнительного и статистического исследования, анализа и синтеза теоретического и практического материала.

**Теоретической базой исследования** явились труды отечественных и зарубежных ученых: С.В. Барулина, Е.С. Вылковой, А.З. Дадашева, Е.А. Ермаковой, И.А. Майбурова, В.Г. Панскова, Д.Г. Черника, Т.Ф. Юткиной и других; законы и нормативные правовые акты, регламентирующие организацию бюджетных и налоговых отношений; а также публикации в периодических изданиях и материалы, размещенные в сети Интернет.

**Выпускная квалификационная работа состоит** из введения, двух глав, состоящих из четырех параграфов, заключения и списка использованных источников.

**Основное содержание работы.** В первой главе рассмотрены теоретические аспекты исследования налоговых доходов бюджета субъекта РФ. Определены сущность и виды доходов бюджета субъекта РФ.

Доходы регионального бюджета – это экономические (денежные) отношения, возникающие у государства с юридическими и физическими лицами в процессе формирования фондов денежных средств, поступающих в распоряжение органов региональной власти.

Доходы бюджетов перечисляются в безвозвратном порядке в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством РФ в распоряжении властных структур, необходимых для выполнения различных функций и задач.

Доходы бюджетов образуются за счет налоговых и неналоговых видов доходов, а также за счет безвозмездных и безвозвратных перечислений.

Бюджеты субъектов РФ формируются в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, другим федеральным законодательством и законодательством субъектов РФ за счет поступлений от налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации формируются в соответствии со статьями 41, 42, 46 Бюджетного Кодекса.

Безвозмездные поступления бюджетов субъектов РФ включают следующие формы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ;
- субсидии;
- субвенции;
- иные межбюджетные трансферты.

К бюджетным полномочиям субъектов Российской Федерации относятся:

- установление порядка составления и рассмотрения проектов бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, утверждения и исполнения бюджета

субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, осуществления контроля за их исполнением и утверждения отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов;

– составление и рассмотрение проектов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, утверждение и исполнение бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, осуществление контроля за их исполнением, составление и утверждение отчетов об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, составление отчетов об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации;

– установление порядка представления в исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации утвержденных местных бюджетов, отчетов об исполнении местных бюджетов и иной бюджетной отчетности, установленной федеральными органами государственной власти;

– установление и исполнение расходных обязательств субъекта Российской Федерации;

– определение порядка установления и исполнения расходных обязательств муниципальных образований, подлежащих исполнению за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации;

– установление нормативов отчислений доходов в местные бюджеты от федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и (или) региональных налогов, подлежащих зачислению в соответствии с настоящим Кодексом и законодательством о налогах и сборах в бюджеты субъектов Российской Федерации.

На федеральном уровне в основном сформирована новая законодательная база. В современных условиях важно перенести акцент на качество правоприменения, в партнёрстве с бизнесом содействовать распространению так называемых лучших практик в регионах, использовать для этого национальный рейтинг инвестиционного климата. На основе долгосрочного прогнозирования необходимо понять, с какими задачами столкнётся Россия через 10–15 лет, какие передовые решения потребуются для того, чтобы обеспечить национальную безопасность, высокое качество жизни людей, развитие отраслей нового технологического уклада.

**Во второй главе** проведен анализ поступления налоговых доходов в бюджет Саратовской области за последние годы. А также рассмотрены проблемы и пути оптимизации формирования налоговых доходов бюджета Саратовской области.

Саратовская область как административно-территориальная единица образована 5 декабря 1936 года. Расположена на юго-востоке Европейской части России. Входит в состав Приволжского федерального округа.

Регион граничит на юге с Волгоградской областью, на западе – с Воронежской и Тамбовской областями, на севере – с Пензенской, Самарской и Ульяновской областями, на востоке – с Оренбургской областью. На юго-востоке области проходит государственная граница России с Казахстаном.

Доходы областного бюджета Саратовской области образуются за счет налоговых и неналоговых видов доходов, а также безвозмездных и безвозвратных перечислений в соответствии с законодательством.

Средства областного бюджета Саратовской области используются для финансирования:

- а) государственных программ области;
- б) деятельности и развития областных государственных учреждений;
- в) деятельности органов государственной власти области;
- г) иных расходов в соответствии с законодательством.

Структура налоговых доходов бюджета Саратовской области за исследуемый период 2016-2018 годы не изменилась, - основную долю в структуре налоговых доходов составляют налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций и налог на имущество организаций.

В структуре налоговых доходов бюджета Саратовской области максимальный прирост составили поступления по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов - прирост составил 31,4%. На втором месте - прирост поступлений от транспортного налога- 16,3%, на третьем - прирост поступлений от налога на имущество организаций - 7,8%.

Доля акцизов по подакцизным товарам и налога, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения возросла незначительно - 1,5% и 4,0% соответственно.

По остальным же налогам наблюдается снижение доли в общей структуре налоговых доходов бюджета Саратовской области:

- максимальное уменьшение составило доли налога на игорный бизнес - 17,2%;
- на втором месте - снижение доли налога на добычу полезных ископаемых - на 10,6%;

Таким образом, проведенный анализ налоговых доходов Саратовской области позволяет сделать следующие выводы:

В целом налоговые доходы бюджета Саратовской области за период 2016-2018 годы увеличились на 1 556,7 миллионов руб., или 3,3%.

Основное место в структуре налоговых доходов Саратовской области занимает налог на доходы физических лиц - 39,18% в 2016 году и 37,97% в 2018 году. Налог на прибыль организаций занимает второе по значимости место в структуре налоговых доходов Саратовской области - 28,67% в 2016 году и 27,86% в 2018 году. Третий по значимости налог в структуре налоговых доходов Саратовской области - налог на имущество организаций - его доля в структуре налоговых доходов Саратовской области составила 13,75% в 2016

году и 14,82% в 2017 году. Самая незначительная доля в структуре налоговых доходов бюджета Саратовской области принадлежит сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов - 0,003% в 2016 году и 0,004% в 2018 году.

Структура налоговых доходов бюджета Саратовской области за исследуемый период 2016-2018 годы не изменилась, - основную долю в структуре налоговых доходов составляют налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций и налог на имущество организаций.

В структуре налоговых доходов бюджета Саратовской области максимальный прирост составили поступления по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов - прирост составил 31,4%. На втором месте - прирост поступлений от транспортного налога - 16,3%, на третьем - прирост поступлений от налога на имущество организаций - 7,8%. Доля акцизов по подакцизным товарам и налога, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения возросла незначительно - 1,5% и 4,0% соответственно. По остальным же налогам наблюдается снижение доли в общей структуре налоговых доходов бюджета Саратовской области: максимальное уменьшение составило доли налога на игорный бизнес - 17,2%; на втором месте - снижение доли налога на добычу полезных ископаемых - на 10,6%. Доля налога на доходы физических лиц и налога на прибыль организаций сократилась на 3,1% и 2,8% соответственно. Однако, учитывая, что данные налоги составляют практически 70% в общей структуре налоговых доходов бюджета Саратовской области, это является негативной тенденцией.

Основное влияние на формирование бюджетной политики в районе окажут решения, принимаемые на федеральном и региональном уровнях, в рамках формирования налоговой политики.

Исходя из текущей экономической ситуации налоговая политика в 2018 – 2020 годах будет направлена на:

- обеспечение сбалансированности и долгосрочной устойчивости бюджетной системы района;
- сохранение и развитие налогового потенциала на территории Саратовского муниципального района Саратовской области;
- формирование благоприятных условий для развития бизнеса, привлечения инвестиций и обеспечения занятости населения района;
- создание условий для исполнения органами местного самоуправления закрепленных за ними полномочий;
- последовательное снижение дефицита бюджета муниципального района и объема муниципального долга, в целях сохранения экономической стабильности.

Налоговая политика органов местного самоуправления будет ориентирована на реализацию изменений налогового законодательства и нацелена на увеличение уровня собираемости налоговых доходов, сокращение задолженности в консолидированный бюджет муниципального района.

В качестве основных резервов роста доходов бюджетов субъектов Российской Федерации предлагаются следующие мероприятия:

Повышение налоговых и неналоговых доходов за счет комплекса мер на федеральном и региональном уровнях.

1. Централизация в федеральном бюджете части доходов от уплаты налога на прибыль организаций и его замена дифференцированными нормативами отчислений от налога на добавленную стоимость, рассчитываемыми на формализованной основе. Указанная мера приведет к снижению региональной дифференциации по уровню бюджетных возможностей, снижению зависимости региональных бюджетов от «конъюнктурных» доходов, увеличению доходов региональных бюджетов в перспективе в связи с более высокими темпами роста доходов от НДС.

2. Совершенствование порядка оценки эффективности налоговых льгот и их последующая оптимизация. Основными элементами оценки эффективности налоговых льгот должны стать:

- виды льгот, которые могут устанавливаться региональным законодательством и в отношении которых проводится оценка эффективности;
- необходимость оценки всех льгот: ранее установленных и вновь предлагаемых;
- цели предоставления льгот;
- критерии оценки эффективности налоговых льгот и их определение (бюджетная, экономическая, социальная, финансовая, оптимизация расходов регионального бюджета).

3. Применение финансовых и административных мер воздействия на организации, имеющие недоимку по уплате налогов в региональные бюджеты с целью ее сокращения (ограничение организаций, имеющих задолженность по налогам и сборам, в использовании государственных активов; недопущение организаций, имеющих задолженность, к получению помощи из бюджета (за исключением организаций, осуществляющих свою деятельность в сфере социальной политики); ограничение организаций, имеющих задолженность, в получении государственного заказа и др.).

4. Планирование поступлений от отдельных доходов, имеющих целевое назначение, исходя из консервативных прогнозов с целью обеспечения региональных бюджетов дополнительными ресурсами, поступающими сверх утвержденного прогноза (планирование поступлений от транспортного налога в очередном финансовом году на уровне текущего или отчетного года, а от акцизов на нефтепродукты - исходя из динамики собственных доходов, без учета прогноза, доводимого главным администратором доходов бюджета; неувеличение прогноза поступлений в течение года в случае улучшения макроэкономической ситуации, а также высокой динамики поступлений и их сокращение в обратной ситуации).

5. Привлечение инвестиций и расширение доходного потенциала, в первую очередь, за счет нефинансовых инструментов (создание максимально благоприятных условий для инвесторов, в первую очередь за счет снижения административных барьеров и подключения к коммунальным сетям;

проведение работы с крупнейшими налогоплательщиками по замене льготных налоговых ставок иными преференциями, которые не приведут к выпадающим доходам бюджетов и др.).

6. Активное внедрение стимулирующих механизмов для организаций, применяющих специальные налоговые режимы, а также поддержка малого бизнеса.

7. Закрепление нормативов отчислений от отдельных налогов за местными бюджетами с целью максимизации поступлений и снижения недоимки.

8. Повышение эффективности использования имущества, находящегося в государственной собственности.

Помимо представленных мер стоит указать ряд направлений деятельности финансово-экономических органов, которые должны сопровождать вышеуказанные мероприятия с целью расширения доходной базы:

- контроль за уровнем заработной платой на предприятиях в сравнении со средней по отрасли и региону с целью поиска потенциально возможных «серых схем» выплаты заработной платы;

- максимальное вовлечение трудоспособного населения в рабочий процесс;

- проведение работы по выявлению резервов роста по всем доходам, даже наименее фискально значимым.

В качестве резервного источника повышения доходной базы региональных бюджетов в долгосрочной перспективе может быть рассмотрен вопрос плавного увеличения ставки акцизов на алкогольную продукцию, а также роста налогообложения повышенного дохода физических лиц.

Для разработки конкретных предложений, направленных на повышение налоговых доходов Саратовской области, были проанализированы наиболее успешные практики, принимаемые субъектами РФ для повышения доходов их бюджетов.