

Научная статья

Original article

УДК 336.02



**АНАЛИЗ И ОЦЕНКА НАЛОГОВЫХ РИСКОВ СВЕРДЛОВСКОЙ
ОБЛАСТИ: СОСТОЯНИЕ И КЛЮЧЕВЫЕ ПРОБЛЕМЫ БЮДЖЕТНОГО
ПРОЦЕССА**

**ANALYSIS AND ASSESSMENT OF TAX RISKS IN THE SVERDLOVSK
OBLAST: STATUS AND KEY PROBLEMS OF THE BUDGET PROCESS**

Ефимова Елена Георгиевна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры региональной, муниципальной экономики и управления, ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» (620144, Россия, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта, д. 62), тел. 8(922) 208-32-28, ORCID: <http://orcid.org/0000-0003-4761-6219>, levstrelkov@mail.ru

Беляев Алексей Владимирович, магистрант 1 курса, ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» (620144, Россия, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта, д. 62), тел. 8(912) 646-40-66, lekha-belyaev-2017@mail.ru

Elena G. Efimova, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Regional, Municipal Economics and Management, Ural State University of Economics, Yekaterinburg (620144, Russia, Yekaterinburg, 8 March st., 62), tel. 8(922) 208-32-28, ORCID: <http://orcid.org/0000-0003-4761-6219>, levstrelkov@mail.ru

Alexey V. Belyaev, first-year Master's student, Ural State University of Economics, Yekaterinburg (620144, Russia, Yekaterinburg, 8 March st., 62), tel. 8(900) 197-51-91, lekha-belyaev-2017@mail.ru

Аннотация. В статье анализируются налоговые риски региона, где главная цель заключается в выявлении наиболее уязвимых показателей доходов бюджета субъекта РФ в рамках системы экономической безопасности. Возникновение налоговых рисков может иметь негативные последствия для системы экономической безопасности отдельного региона, в том числе национальной безопасности. Анализ и оценка налоговых рисков позволяет выявить реальные и потенциальные угрозы системе экономической безопасности субъекта РФ, в том числе для принятия управленческих решений по их нейтрализации или нивелирования воздействия.

Abstract. The authors of the paper analyze the tax risks of the region, where the main objective is to identify the most vulnerable indicators of the budget revenues of the Russian Federation subject within the framework of the economic security system. The occurrence of tax risks can have negative consequences for the system of economic security of a particular region, including national security. The analysis and assessment of tax risks allows to identify real and potential threats to the system of economic security in the RF subject, including for making managerial decisions on their neutralization or leveling the impact.

Ключевые слова: *налоговые риски, налоговые доходы, структура доходов бюджета, оценка рисков, проблемы, карта налоговых рисков.*

Keywords: *tax risks, tax revenues, structure of budget revenues, risk assessment, problems, tax risk map.*

Введение

Уровень доходов регионального бюджета зависит от положений федерального законодательства, а также от других внешних и внутренних факторов. Постоянно изменяющаяся ситуация в мире в той или иной мере влияет на динамику социально-экономических показателей развития регионов, поэтому выбор эффективного механизма для управления экономическим ростом позволит увеличить доходы бюджета регионов различных уровней, а также принять правильные решения по оптимизации бюджетных расходов субъектов РФ [1].

Полигоном исследования налоговых рисков выбрана Свердловская область, специализирующаяся на горнозаводской деятельности, где основные отрасли её экономики – горнодобывающая, металлургическая и машиностроительная. Для обеспечения ресурсами основных отраслей область располагает запасами полезных ископаемых, что позволило сформировать собственный диверсифицированный промышленный комплекс [2].

Для оценки налоговых рисков региона требуется анализ состояния и динамики базовых социально-экономических показателей Свердловской области, приведённых в таблице 1.

Таблица 1 – Социально-экономические показатели Свердловской области¹

Наименование показателя	2018	2019	2020	2021	2022	Темп роста, %
ВРП, млрд. рублей	2 277,6	2529,5	2 529,8	2945,8	3193,6	140
ВРП на душу населения, тыс. руб.	527,2	586,3	588,2	688,7	750,9	142
Численность населения (среднегодовая), тыс. человек	4320,5	4313,2	4 300,4	4277,2	4252,9	98
Средняя зарплата, рублей	38 052	41110	43256	48 590	53 643	141
Доля населения с доходами ниже прожиточного минимума (от общей числ-ти населения Свердл. обл.), в %	9,5	8,9	9,0	8,6	8,3	87
Прожиточный минимум (величина в мес. на душу населения в среднем), рублей	10 462	10735	10 828	11 206	13 501	129

В период 2018 - 2022 гг. имеют рост показатели ВРП, ВРП на душу средняя заработная плата, величина прожиточного минимума. Снизилось число населения за границей бедности на 1,2%. Общая численность населения Свердловской области имеет отрицательную динамику (снижение на 2% к 2022 г.), что связано с демографической ситуацией, характерной для большинства регионов.

Экономика региона формирует доходы в бюджет субъекта РФ от налогов и неналоговых поступлений, при этом, если налоговые доходы составляют 50% и более в бюджете, то бюджет считается обеспеченным.

¹ Составлено авторами по [3, 4].

ВРП измеряет вновь созданную стоимость производства в экономике региона [5]. Большую долю стоимости ВРП Свердловской области создают производства обрабатывающие (31,9%), значимую долю стоимости образуют торговля (14,3 %) и операции с недвижимым имуществом (10,3 %). Структура ВРП Свердловской области представлена на рисунке 1.

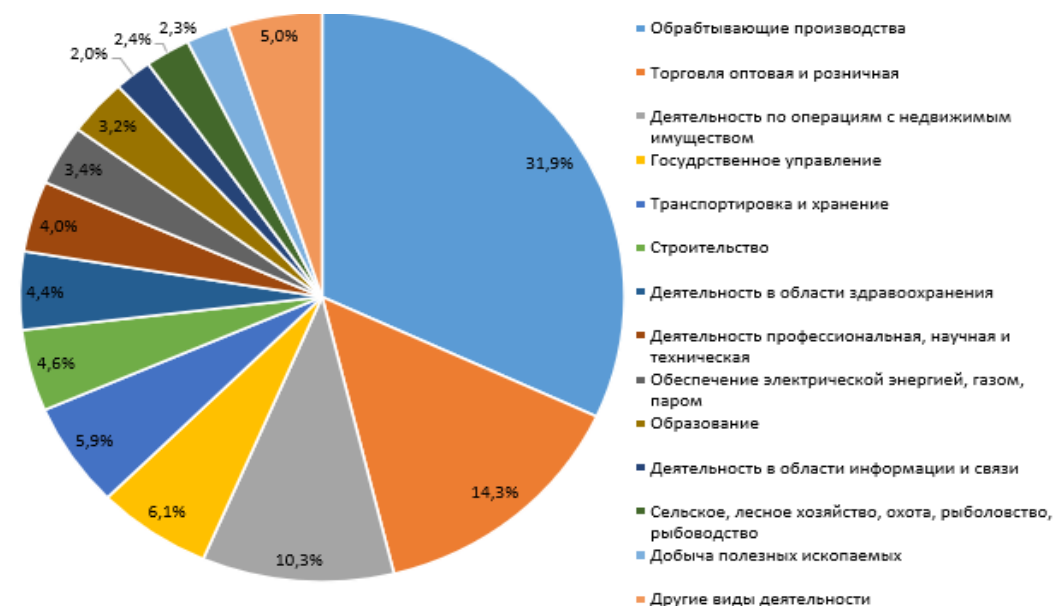


Рисунок 1 – Структура ВРП Свердловской области, 2021 г.%²

Анализ показателей доходов бюджета Свердловской области

Далее для выявления и оценки налоговых рисков проанализируем структуру доходов консолидированного бюджета Свердловской области и областного бюджета. На рисунке 2 представлены структура доходов в консолидированный бюджет области и их динамика за период 2019-2022 гг.

² Составлено авторами по [6].

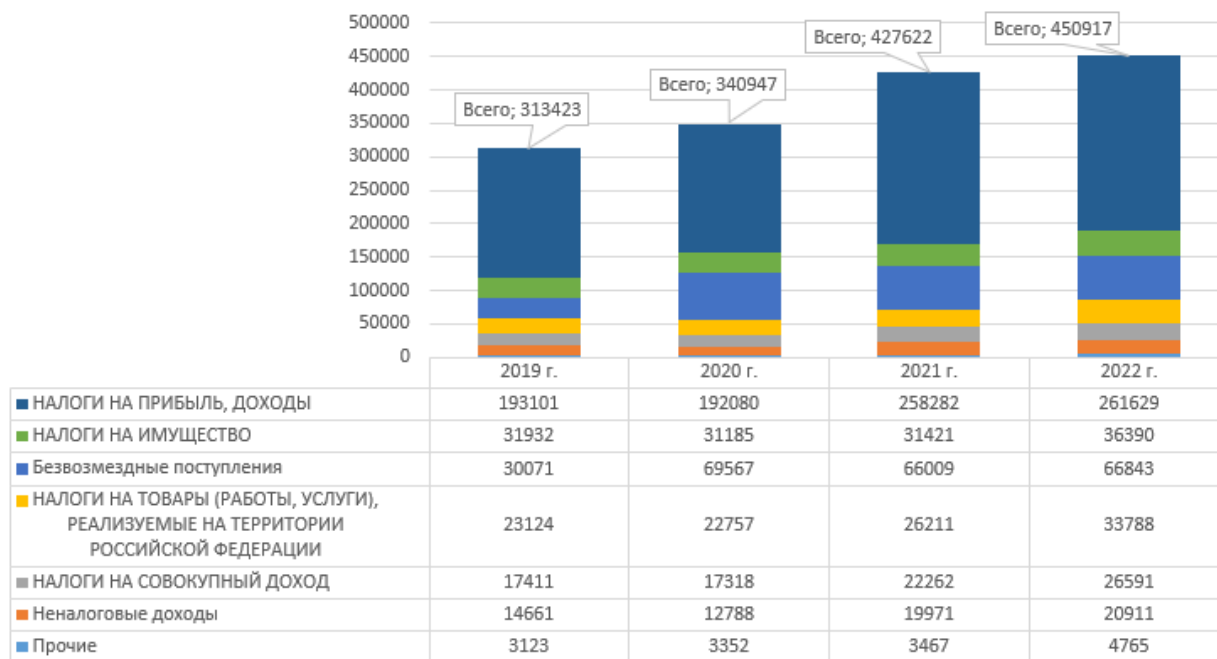


Рисунок 2 – Структура и динамика доходов консолидированного бюджета Свердловской области, млн. руб.³

За исследуемый период общая сумма бюджетных доходов области увеличилась на 43,9%, при этом сумма доходов по налогам выросла на 35,2%, а сумма неналоговых доходов – на 42,6%. Рост доходов в консолидированный бюджет в большей мере обеспечивался за счёт налогов на прибыль организаций, доходов физических лиц (НДФЛ), налогов и сборов за пользование природными ресурсами. Наблюдается увеличение поступлений (на 61%) от использования имущества, находящегося в собственности государства и муниципалитетов, и от использования природных ресурсов (на 110 %).

Рост безвозмездных поступлений в консолидированный бюджет области с 2019 по 2022 гг. рост объясняется увеличением средств из федерального бюджета всем субъектам РФ для борьбы с COVID-19 и ее последствиями (в 2020 г. в 2 раза).

Проведём далее анализ доходов бюджета Свердловской области, динамика которых отображена на рисунке 3.

³ Составлено авторами по [7].

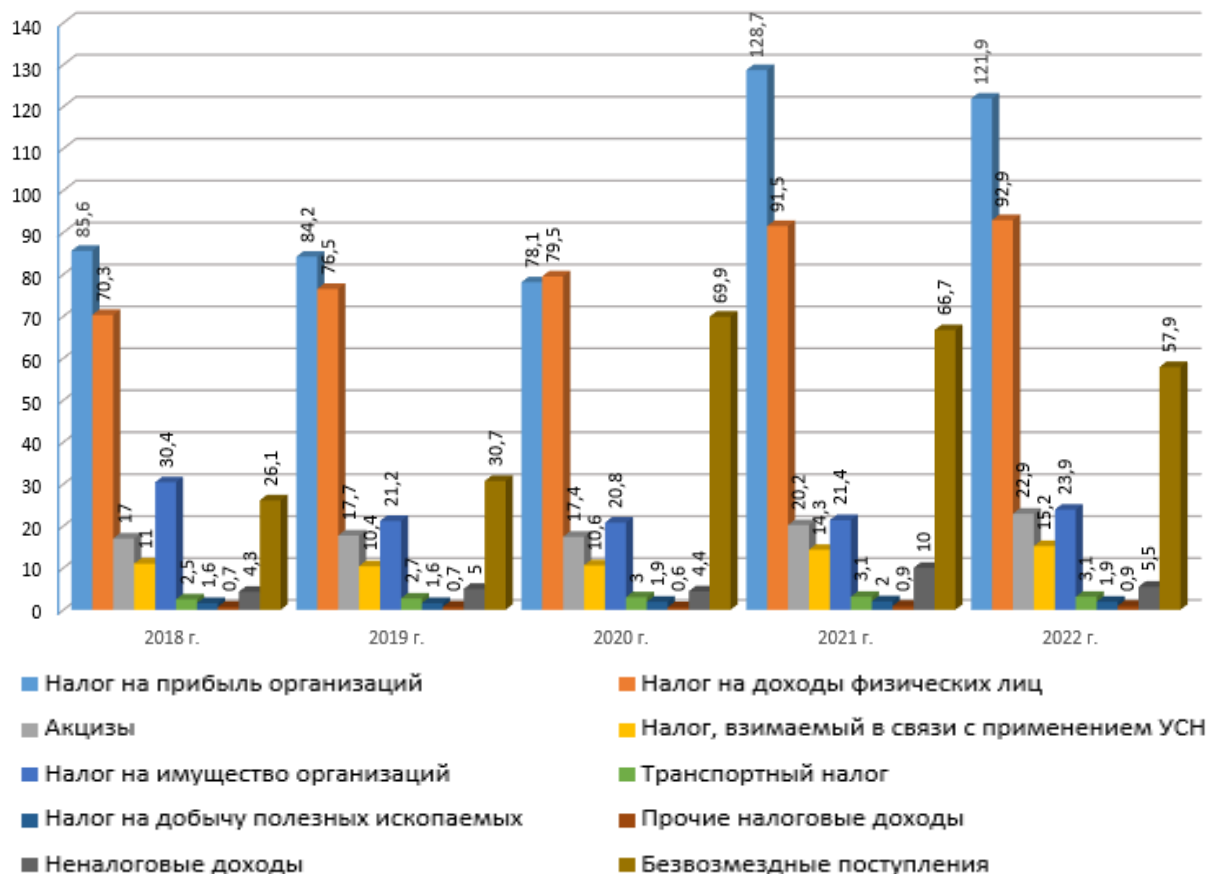


Рисунок 3 – Структура налоговых доходов Свердловской области⁴

За период с 2018 по 2022 гг. доходы областного бюджета увеличились на 39%, налоговые доходы – на 29%, а неналоговые – на 28%, наблюдается рост безвозмездных поступлений в бюджет Свердловской области на 122% за счёт поступлений средств из федерального бюджета для борьбы с COVID-19.

Динамика показателей рис. 3 позволяет выявить, что доходы по налогу на прибыль организаций к 2022 г. увеличились на 42%, а их снижение в 2019-2020 гг. обусловлено уменьшением платежей налогоплательщиков, входящих в консолидированные группы, в связи с применением региональных стимулирующих инвестиционных налоговых льгот и снижением показателей деятельности организаций в результате сокращения объемов производства и реализации продукции ввиду ограничений по COVID-19. С 2021 г. увеличение доходов на 65% обусловлено ростом цен и экспорта черных и цветных металлов.

⁴ Составлено авторами по [8].

Сокращение поступлений в 2022 г. относительно 2021 г. связано с уменьшением прибыли организаций в связи санкционными ограничениями.

Поступления от НДФЛ увеличились на 32%, где динамика роста обеспечивается ростом фонда заработной платы и среднемесячной оплаты труда.

Положительная динамика доходов от транспортного налога вызвана увеличением количества ТС, кроме того, рост обусловлен истечением срока действия льготы, установленной п.1 и п.2 статьи 361.1 Налогового кодекса РФ в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн.

Темп роста по акцизам составил 35%, что обусловлено изменениями федерального законодательства, устанавливающих ежегодный рост ставок по акцизам, изменениям нормативов зачислений средств в бюджеты субъектов РФ и дифференцированных зачислений в бюджет Свердловской области [9], а также введением с 01.01.2022 г. нового акциза на жидкую сталь. Отрицательная динамика в 2020 г. связана со снижением спроса из-за ограничений COVID-19.

Поступления налогов с применением УСН выросло на 38%, что связано с увеличением количества субъектов малого и среднего предпринимательства и увеличением оборота от их деятельности в 2020 и 2021 гг. Снижение доходов в 2019 г. связано с увеличением норматива отчислений доходов от налога в местные бюджеты с 15% в 2018 г. до 30% в 2019 г. [9]. Меньший объем доходов в 2020 г. связан со снижением для предпринимателей налоговой ставки с 6% до 1 %, чья деятельность наиболее пострадала в условиях COVID-19.

Снизилась доходность по налогу на имущество организаций (на 21%), на что повлияло исключение движимого имущества из объектов налогообложения с 1 января 2019 г. Поступления начали увеличиваться после отмены льгот для наиболее пострадавших отраслей во период COVID-19 и дальше росли с увеличением стоимости недвижимого имущества после ввода новых объектов.

На 19% вырос доход от налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) к 2022 г., что обусловлено ростом цен на них (в 2019 на 1,6%) и увеличением объемов

отгруженных полезных ископаемых (на 18,3%) [2]. В 2020 г. доходов снизились из-за снижения индекса цен полезных ископаемых.

Проведем анализ налоговых льгот, являющихся частью расходов бюджета. В таблице 2 представлены показатели данных УФНС по Свердловской области, статистической налоговой отчетности, информации отраслевых исполнительных органов госвласти и налогоплательщиков-получателей льгот.

Таблица 2 – Сведения о налоговых льготах Свердловской области, млн. руб.⁵

Виды льгот и преференций по видам налогов	2018	2019	2020	2021	2022
Налог на прибыль организаций					
Пониженная ставка (в части, подлежащей зачислению в областной бюджет)	2512,3	3100,9	2107,2	2583,6	2836,7
Инвестиционный налоговый вычет	-	-	137,4	288,7	569,4
Итого по налогу на прибыль организаций	2512,3	3100,9	2244,7	2872,3	3406,1
Налог на имущество организаций					
Пониженная ставка	12,0	49,3	1128,1	865,9	785,2
Освобождение от уплаты налога	4526,9	2301,8	2545,2	1988,7	1782,4
Уплата налога в меньшем размере	82,9	203,3	943,2	61,8	68,5
Итого по налогу на имущество организаций	4621,9	2554,4	4616,6	2916,5	2636,1
Транспортный налог					
Полное освобождение от уплаты налога	282,4	297,9	295,0	330	336,2
Уплата налога в меньшем размере	2,4	2,2	0	37,7	37,8
Итого по транспортному налогу	284,8	300,1	295,1	367,8	374,0
Льгота по транспортному налогу организациям и гражданам, на которых зарегистрированы легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 л.с.	20	25	51	130,4	254
Специальные налоговые режимы					
Налог, взимаемый УСН	6462,5	7705,2	9944,7	7244,0	11289,0
Налог по патентной системе налогообложения	11,7	17,0	18,9	-	14,7
Единый сельскохозяйственный налог	-	-	11,8	-	-
Итого по специальным налоговым режимам	6474,2	7722,2	9 975,4	7244,0	11303,7
ВСЕГО	13893,3	13693,9	17336,2	13400,8	17719,9

Объем льгот (недополученных доходов) составляет 6% от общих налоговых доходов Свердловской области, и это значение не меняется за весь период. Увеличились недополученные доходы в размере 36% по налогу на прибыль

⁵ Составлено авторами по [8].

организаций; на 31% от транспортного налога, а доходы от имущества организаций, наоборот, сократились на 43%.

Больше всего недополученных доходов по специальным налоговым режимам. В среднем, за рассматриваемый период, специальные налоговые режимы составляют 50% от общей суммы недополученных доходов, исключением являются 2019 и 2022 гг. (58% и 68% соответственно). Это связано с поддержкой предпринимательства в период новой коронавирусной инфекции в 2019 г. и с проведением СВО с 2022 г. Общая сумма по специальным налоговым режимам к 2022 г. увеличилась на 4859,2 млн. руб. или на 75%.

На основе проведённого анализа показателей за период с 2018 по 2022 годы далее выполним оценку налоговых рисков Свердловской области.

Оценка налоговых рисков Свердловской области

Налоговые риски (вероятность недополучения доходов в бюджет) по видам налогов или по отдельным отраслям относятся к категории финансовых рисков, оценить которые можно с помощью среднеквадратического (стандартного) отклонения (СКО) – распространенного инструмента оценки уровня риска. СКО определяет степень отклонения данных от средних значений [10] и рассчитывается по формуле:

$$\sigma = \sqrt{\frac{1}{n} \sum_{j=1}^n (t_j - \bar{t})^2}, \quad (1)$$

где t_j – поступления по определенному налогу или отрасли в j -том году;

\bar{t} – среднее значение поступлений в периоде по виду налога/отрасли.

Группы налогов имеют доходность и риски, показатели которых по некоторым основным группам представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Группы налогов в Свердловской области, их доходность и риски, %⁶

⁶ Составлено авторами по [7].

Доходность за указанный год	Налог на прибыль организаций	НДФЛ	Налог, взимаемый в связи с применением УСН	Акцизы	Налог на имущество организаций	Транспортный налог	НДПИ	Прочие налоговые доходы	Суммарные поступления
2018	39,07	32,09	5,02	7,76	13,87	1,14	0,73	0,32	100
2019	39,16	35,58	4,84	8,23	9,86	1,26	0,74	0,33	100
2020	36,86	37,52	5,00	8,21	9,82	1,42	0,90	0,28	100
2021	45,62	32,44	5,07	7,16	7,59	1,10	0,71	0,32	100
2022	43,12	32,86	5,38	8,10	8,45	1,10	0,67	0,32	100
Риск	21,16	8,74	2,03	2,23	3,60	0,24	0,17	0,12	32,94

По данным таблицы 3 наибольшую доходность имеет налог на прибыль организаций – в 2022 г. доходность составила 43,12%. На втором месте по доходности НДФЛ, доходность которого составила 32%. Наименьшую доходность показывает НДПИ и прочие налоговые доходы с доходностью 0,67% и 0,32% соответственно.

Наиболее рискованным является налог на прибыль организаций со значением в 21,16 поскольку поступления по данному налогу имеют наибольшую доходность, в том числе с его значительной волатильностью за рассматриваемый период.

Самое низкое значение риска наблюдается у налогов с наименьшей доходностью, среди которых транспортный налог со значением риска 0,24, НДПИ 0,17 и прочие налоговые доходы 0,12.

Рассмотрим доходность и риски налоговых поступлений по видам экономической деятельности (ВЭД), рассчитанных по формуле (1) и представленных в таблице 4.

Таблица 4 – Показатели оценки доходности, риска и налоговых доходов по ВЭД за период 2018-2022 гг.⁷

⁷ Составлено авторами по [7].

Код ОКВЭД	Укрупненные виды экономической деятельности (отрасли)	Средняя доходность к суммарным поступлениям, %	Значение риска, %
A	Сельское хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство	0,65	0,32
B	Добыча полезных ископаемых	4,66	6,76
C	Обрабатывающие производства	32,64	22,81
D	Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	5,67	2,24
E	Водоснабжение, водоотведение, организация сбор и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнения	0,34	2,24
F	Строительство	5,39	3,53
G	Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	20,16	24,81
H	Транспортировка и хранение	3,58	2,26
I	Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	0,69	0,40
J	Деятельность в области информации и связи	3,06	1,41
K	Деятельность финансовая и страховая	4,19	4,48
L	Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	3,59	1,53
M	Деятельность профессиональная, научная и техническая	4,94	4,24
N	Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	0,95	4,02
O	Государственное управление и обеспечение военной безопасности	3,18	1,63
Q	Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	2,32	0,71
R	Деятельность в области культуры, спорта, организации досуг и развлечений	0,66	0,23
S	Предоставление прочих видов услуг	0,27	0,05
Все отрасли		100,00	63,43

Анализ показывает, что наиболее доходными за последние 5 лет являются обрабатывающие производства с доходностью 32,64%, торговля с доходностью 20,16%, в остальных отраслях доходность не превышает 5,5%.

Наименее доходными отраслями по данным таблицы 4 являются все виды экономической деятельности с показателями доходности меньше 1.

Наибольшее значение риска имеет торговля – 24,81%, однако, такой размер риска вызван резким повышением доходов по данной отрасли за последние 2 года (порядка 70%).

Далее по уровню риска следуют обрабатывающие производства – 22,81%. Значение показателя риска позволяет сказать, что наиболее рискованной является

именно эта отрасль. Риск других видов экономической деятельности не превышает 4,5%, кроме добычи полезных ископаемых (риск 6,76%), т.к. она относится к обрабатывающим производствам. Наименьшее значение риска отмечается у тех отраслей, которые имеют наименьшую доходность.

Проанализируем показатели размера госдолга Свердловской области за последние 5 лет. Риск увеличения госдолга так же относится к финансовым рискам, где внимание следует обратить на размер долга, долговую нагрузку, на отношение долга муниципальных образований к долгу самой области, долю долговых обязательств по ценным бумагам и долю бюджетных кредитов, полученных от вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ.

Долговая нагрузка измеряется отношением объема госдолга к объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений [11]. Результаты расчетов долговой нагрузки представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Статьи государственного долга Свердловской области⁸

показатели	2018	2019	2020	2021	2022	Темпы роста, %
Размер долга млрд. руб.	72,8	77,2	114,4	99,5	106,4	146
Долговая нагрузка, %	33	35	53	34	37	113
Отношение долга МО к долгу Свердловской области, %	7	5	3	3	3	44
Доля долговых обязательств по ценным бумагам, %	27	32	58	57	46	168
Доля бюджетных кредитов, полученных от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ, %	44	24	30	43	54	122
Доля коммерческих кредитов, %	29	43	13	0	0	-

По динамике показателей таблицы 5 в Свердловской области наблюдаем рост её государственного долга на 46% за пятилетний период, но тем не менее, эта ситуация в ближайшей перспективе не приведёт к неплатежеспособности, так как объём бюджета области – один из крупных в России. Среднее значение долговой нагрузки на уровне 35%, за исключением 2020 г.

Отношение долга муниципальных образований к долгу области составляет в среднем 3%, что считается достаточно низким показателем.

⁸ Составлено авторами по [11].

С каждым годом большую долю в общей сумме госдолга занимают ценные бумаги, где показатели увеличились с 27% до 46% (на 68%). Также увеличивается доля бюджетных кредитов до 54% (на 22%) и уменьшается доля коммерческих кредитов до 0%.

Бюджетный кодекс РФ определяет размер долговой нагрузки субъекта РФ по отношению к годовому объему доходов его бюджета (без учёта безвозмездных поступлений) не выше 50 % [12]. Таким образом, можно определить, что структура госдолга Свердловской области является сбалансированной.

Исследуем показатели задолженности по налогам и сборам, которые также относят к финансовым рискам, расчеты, которых сведены в таблице 6.

Таблица 6 – Задолженность по налогам и сборам в Свердловской области⁹

показатели	2018	2019	2020	2021	2022	Темп роста, %
Размер задолженности по налогам и сборам млрд. руб.	22,09	18,13	32,67	33,68	42,85	194%
Отношение задолженности к налоговым доходам области, %	10%	8%	15%	12%	15%	150%

Данные таблицы 6 показывают, что размер задолженностей значительно вырос в исследуемом периоде (на 94%). Такой рост вызван введением мер поддержки предпринимателей со стороны Правительства Свердловской области в период новой коронавирусной инфекции, а также в период введения экономических санкций с 2022 г.

Оценивая динамику отношения задолженности к налоговым доходам области видна волатильность, свидетельствующая о высокой степени риска. Важно оценить и отчеты о результатах контроля налоговых органов – отчёт о камеральных проверках в Свердловской области. Анализ этих данных позволит определить уровень таких рисков как налоговая дисциплина налогоплательщиков и состояние налогового контроля, которые относятся к категории внутренних налоговых рисков региона.

⁹ Составлено авторами по [7].

На основе данных сайта ФНС по статистической налоговой отчетности о камеральных проверках в Свердловской области можно заключить, что связь между числом камеральных проверок всех типов и числом выявленных нарушений имеет прямую связь: увеличение почти в 5 раз дополнительно начисленных платежей обусловлено увеличением общего числа выездных проверок на 215% и ростом выявленных нарушений на 210% [7].

Ключевым моментом является то, что почти каждая первая выездная проверка выявляет нарушения, что свидетельствует о недостаточной налоговой дисциплине налогоплательщиков.

Необходимо исследовать показатели динамики числа банкротств предприятий и гражданских лиц в Свердловской области. Риск увеличения числа банкротств относится экономическим налоговым рискам. Расчеты по банкротству в представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Динамика числа банкротств в Свердловской области¹⁰

	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Темп роста
Организации	464	417	349	344	241	52%
Граждане	1557	2881	5066	7895	10990	706%

Число обанкротившихся организаций уменьшилось практически вдвое, что является хорошим показателем. С другой стороны, количество граждан-банкротов выросло в 6 раз. Причиной этого могло стать как неумышленное, так и преднамеренное желание граждан освобождения от крупных долгов [14].

Повышение числа банкротств среди ИП и граждан негативно сказывается на экономическом потенциале субъекта РФ и его рейтинге, снижается финансовое благополучие региона, в следствие чего снижаются и доходы, растёт закредитованность населения [10].

¹⁰ Составлено авторами по [13].

Результаты и обсуждения

Численность населения играет важную роль в формировании ВРП и налоговых платежей в бюджет Свердловской области. Снижение численности населения в регионе относится к социальным налоговым рискам. В области численность снижается с каждым годом (примерно на 2% за последние 5 лет), но сама тенденция неблагоприятная для будущих налоговых поступлений.

Важной составляющей бюджета любого субъекта РФ является формирование расходов бюджета. Дефицит бюджета является экономическим налоговым риском, который отрицательно влияет на состояние экономики региона: уменьшается финансирование социальных программ, истощаются валютные резервы и снижается уровень жизни населения [15].

Оценка состояния бюджета Свердловской области по официальным данным источника [8] за период с 2018 по 2022 гг. позволяет сказать, что её бюджет в 2018, 2020 и 2022 годах был дефицитным (соответственно на – 0,1, - 29,3 и 15,4 млрд. руб. соответственно), а в 2019 и 2021 годах профицитным (на 0,1 и 15,4 млрд. руб. соответственно). Дефицит вызван социальной направленностью расходов бюджета, составляющих около 60% от всех расходов, а профицит в 2021 г. вызван стабильно высокими ценами на металлы и металлургическую продукцию. Отметим, бюджет Свердловской области по размеру доходов входит в 7-ку крупнейших в стране и дефицит в таких размерах не является для региона критичным, где его наличие дает возможность получать от государства трансферты. Показатель не является отрицательным, если не превышает 20%.

При оценке налоговых рисков важно понимать, как влияют изменения в законодательстве о налогах и сборах на налоговые поступления в бюджет. Эти изменения относятся к внешним налоговым рискам региона.

Так, например, 302-ФЗ [16] определяет освобождение с 2019 г. всего движимого имущества организаций от налогообложения, что снижает доходы Свердловской области с 30,4 млрд. руб. в 2018 г. до 21,2 млрд. руб. в 2019 г. (около 5% всех налоговых доходов). Данный показатель за 2022 год составил 23,9 млрд. руб., то есть практически не вырос [8].

Истечение срока действия льготы (согласно пп 1 и 2 ст. 361.1 НК РФ) для транспортных средств с разрешенной максимальной массой свыше 12 тонн способствовало увеличению поступлений в бюджет области на 300 млн. руб. с 2019 по 2020 гг. [8].

Меньший рост доходов по УСН в 2020 г. связан со снижением налоговой ставки с 6% до 1 % для предприятий, чья деятельность наиболее пострадала в условиях распространения новой коронавирусной инфекции. Понижение ставки произошло в связи с принятием Ст. 1.2 Закона Свердловской области от 15.06.2009 № 31-ОЗ (с изм. на 23.07.2020) [17]. Рост на 3,7 млрд. руб. в следующем году связан частично с отменой льгот и с увеличением оборота бизнеса.

Результаты анализа в статье позволяют выделить ключевые проблемы в бюджетном процессе и бюджетной политике Свердловской области и определить состояние (уровень) налоговых рисков. Для чего выделим виды реальных налоговых рисков Свердловской области с представлением их в графическом изображении на карте рисков [18].

В Свердловской области имеются следующие налоговые риски:

- снижение налоговых поступлений в бюджет (финансовый риск, табл. 3, 4);
- рост государственного долга (финансовый риск, табл. 5);
- задолженность по налогам и сборам (финансовый риск, табл. 6);
- несовершенство налогового контроля и низкая налоговая дисциплина налогоплательщиков (внутренние риски, по данным ФНС);
- рост числа банкротств физических лиц (экономический риск, табл. 7);
- уменьшение численности экономически активного населения в общей численности (социальный риск, табл. 1);
- риск дефицита бюджета на уровне 20% (данные Минфина Свердл. обл.);
- изменения федерального законодательства о налогах и сборах (302-ФЗ от 03.08.2018 г.).

Карта рисков на рисунке 4 позволяет отобразить результаты оценки налоговых рисков графически, где наглядно представлены степень их влияния и частота возникновения [10].

		Влияние на целевые показатели (Последствия)				
		Пренебрежи- мое	Небольшое	Умеренное	Значительное	Существенное
Вероятность реализации	Очень вероятно		Низкая налоговая дисциплина налогоплательщиков	Рост госдолга	Рост задолженности по налогам и сборам	
			Рост числа банкротств			
			Уменьшение численности населения			
			Дефицит бюджета			
	Вероятно		Несовершенство налогового контроля			Уменьшение налоговых поступлений в бюджет
Возможно			Изменения федерального законодательства о налогах и сборах			
Маловероятно					Актив...	
Крайне маловероятно					Чтобы в "Параме	

Рисунок 4 – Карта налоговых рисков Свердловской области

Выводы

На основе анализа выбранных показателей авторами были выделены виды налоговых рисков Свердловской области, проведена их оценка методом среднеквадратического (стандартного) отклонения и составлена карта рисков. Карта рисков позволила наглядно представить виды имеющихся рисков, вероятность их наступления и влияние на доходы в бюджет региона.

Бюджетный процесс региона определяет формирование его налогового потенциала, что имеет значение для его социально-экономического развития.

Поскольку региональные налоговые органы обладают статистической информацией о состоянии и движении налоговых и неналоговых поступлений в бюджет, они имеют возможности для анализа, оценки и выявления реальных и потенциальных налоговых рисков с целью управления ими и формировании эффективной налоговой политики.

Эффективность налоговой политики предполагает планирование, регулирование, контроль и управление налоговой сферой. Полученные результаты могут быть рекомендованы региональным органам власти при принятии

управленческих решений в сфере налоговых рисков для их минимизации.

Литература

1. Акаева Д.М. Проблемы формирования доходов региональных бюджетов / Д.М. Акаева, Г.А. Мансорова, О.И. Рябичева. – Текст: электронный // Финансовые инструменты регулирования социально-экономического развития регионов: материалы Всероссийской науч.-практ. конф. (Махачкала, 22 апреля 2016 г.) – Махачкала, 2016, – С. 30-33. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=26282477> (дата обращения 12.04.2023).
2. О регионе [Электронный ресурс] // Портал внешнеэкономической деятельности Свердловской области. – 2022. – Режим доступа: <https://made-in-ural.ru/about-region/>.
3. Основные показатели социально-экономического положения субъектов Российской Федерации в 2022 году [Электронный ресурс] // Российская газета. – 2022. – Режим доступа: <https://rg.ru/documents/2023/03/29/pokazateli-socialno-ekonomicheskogo-polozheniia-dok.html>
4. Социально-экономическое развитие Свердловской области [Электронный ресурс] // Министерство экономики и территориального развития Свердловской области – 2022. – Режим доступа: <http://economy.midural.ru/content/socialno-ekonomicheskoe-razvitiie-verdlovskoy-oblasti?ysclid=let7xuewwe81163332>
5. Vu Quang Viet. Gross regional products: concepts and country practices // Statistical Capacity Development in China and other Developing Countries in Asia. - 2010. – p. 82.
6. О регионе [Электронный ресурс] // Инвестиционный портал Свердловской области. – 2021. – Режим доступа: <https://invest-in-ural.ru/region/?ysclid=let82fpq6z951559341>
7. Данные по формам статистической налоговой отчетности по Свердловской области – [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной налоговой службы. – Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn66/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

8. Бюджет для граждан Свердловской области – [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Свердловской области. – Режим доступа: https://minfin.midural.ru/document/category/88#document_list
9. Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, от отдельных федеральных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в областной бюджет: Закон свердловской области № 128-ОЗ (ред. от 14.11.2018): принят Законодательным Собранием Свердловской области 26 дек. 2011 г. – Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов <https://docs.cntd.ru/document/453114038>
10. Матвиенко Д.Р. Банкротство граждан и индивидуальных предпринимателей в России / Д.Р Матвиенко // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2022. – № 7(89). С. 140-143.
11. Об утверждении основных направлений государственной долговой политики Свердловской области на 2021 г. и плановый период 2022 и 2023 гг.: Постановление правительства Свердловской области № 782-ПП: принято Правительством Свердловской области 29 окт. 2020 г. – Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов <https://docs.cntd.ru/document/570969129>.
12. Бюджетный кодекс Российской Федерации: ФЗ № 145–ФЗ (ред. 14.04. 2023): Принят Гос. Думой 17 июля 1998 г. - Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов <https://docs.cntd.ru/document/901714433>
13. Банкротства в России: итоги 2022 года. Статистический релиз Федресурса – [Электронный ресурс] // Федресурс. – Режим доступа: <https://fedresurs.ru/news>.
14. Шепелев О.М. Экономические кризисы и несостоятельность предприятий: оценка динамики и перспектив развития / О.М. Шепелев, В.Ю. Сутягин // Социально-экономические явления и процессы. – 2011. - № 6-7(027-028). – С. 241-259.

15. Веверица Д.М. Влияние бюджетного дефицита и государственного долга на экономику страны / Д.М. Веверица, В.В. Покрамович // Вестник науки. – 2022. - № 12(57). – С. 32-37.
16. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (с изм. на 02.07.2021 г.): Федеральный закон № 302-ФЗ: принят Гос. Думой 18 июля 2018 г. – Собрание законодательства Российской Федерации от 15 января 2017 г. – № 1, ст. 16.
17. Об установлении на территории Свердловской области налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков: Закон Свердловской области № 31-ОЗ (ред. от 23.07.2020): принят Областной Думой Законодательного собрания Свердловской области 26 мая 2009 г. – Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&prevDoc=160027993&backlink=1&&nid=160149992>
18. Gilbert Colletaz, Christophe Hurlin, Christophe Perignon The Risk Map: A New Tool for Validating Risk Models. – 2012. – p. 39.

References

1. Akaeva D.M. Problems of formation of regional budget incomes / D.M. Akaeva, G.A. Mansorova, O.I. Ryabicheva. – Text: electronic // Financial instruments for regulating the socio-economic development of regions: materials of the All-Russian scientific and practical. conf. (Makhachkala, April 22, 2016) - Makhachkala, 2016, pp. 30-33. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=26282477> (date accessed 04/12/2023).
2. About the region [Electronic resource] // Portal of foreign economic activity of the Sverdlovsk region. – 2022. – Access mode: <https://made-in-ural.ru/about-region/>.
3. Main indicators of the socio-economic situation of the constituent entities of the Russian Federation in 2022 [Electronic resource] // Russian newspaper. – 2022. – Access mode: <https://rg.ru/documents/2023/03/29/pokazатели-socialno-ekonomicheskogo-polozheniia-dok.html>

4. Socio-economic development of the Sverdlovsk region [Electronic resource] // Ministry of Economics and Territorial Development of the Sverdlovsk Region - 2022. - Access mode: <http://economy.midural.ru/content/socialno-ekonomicheskoe-razvitiye-sverdlovskoy-oblasti?ysclid=let7xuewwe81163332>
5. Vu Quang Viet. Gross regional products: concepts and country practices // Statistical Capacity Development in China and other Developing Countries in Asia. - 2010. – p. 82.
6. About the region [Electronic resource] // Investment portal of the Sverdlovsk region. – 2021. – Access mode: <https://invest-in-ural.ru/region/?ysclid=let82fpq6z951559341>
7. Data on statistical tax reporting forms for the Sverdlovsk region - [Electronic resource] // Official website of the Federal Tax Service. – Access mode: https://www.nalog.gov.ru/rn66/related_activities/statistics_and_analytics/forms/
8. Budget for citizens of the Sverdlovsk region - [Electronic resource] // Official website of the Ministry of Finance of the Sverdlovsk region. – Access mode: https://minfin.midural.ru/document/category/88#document_list
9. On the establishment of uniform standards for contributions to the budgets of municipalities located on the territory of the Sverdlovsk region from certain federal taxes, taxes provided for by special tax regimes, subject to credit to the regional budget: Law of the Sverdlovsk region No. 128-OZ (as amended on November 14, 2018): adopted by the Legislative Assembly of the Sverdlovsk region on December 26, 2011 – Electronic fund of legal, regulatory and technical documents <https://docs.cntd.ru/document/453114038>
10. Matvienko D.R. Bankruptcy of citizens and individual entrepreneurs in Russia / D.R. Matvienko // Economics and business: theory and practice. – 2022. – No. 7(89). pp. 140-143.
11. On approval of the main directions of the state debt policy of the Sverdlovsk region for 2021 and the planning period of 2022 and 2023: Resolution of the Government of the Sverdlovsk Region No. 782-PP: adopted by the Government of the Sverdlovsk

Region on October 29, 2020 – Electronic fund of legal, regulatory and technical documents <https://docs.cntd.ru/document/570969129>.

12. Budget Code of the Russian Federation: Federal Law No. 145–FZ (as amended on April 14, 2023): Adopted by the State. Duma July 17, 1998 - Electronic fund of legal and regulatory technical documents <https://docs.cntd.ru/document/901714433>
13. Bankruptcy in Russia: results of 2022. Statistical release of Fedresurs – [Electronic resource] // Fedresurs. – Access mode: <https://fedresurs.ru/news>.
14. Shepelev O.M. Economic crises and insolvency of enterprises: assessment of dynamics and development prospects / O.M. Shepelev, V.Yu. Sutyagin // Socio-economic phenomena and processes. – 2011. - No. 6-7(027-028). – pp. 241-259.
15. Veveritsa D.M. The influence of the budget deficit and public debt on the country's economy / D.M. Veveritsa, V.V. Pokramovich // Bulletin of Science. – 2022. - No. 12(57). – pp. 32-37.
16. On amendments to parts one and two of the Tax Code of the Russian Federation (as amended as of July 2, 2021): Federal Law No. 302-FZ: adopted by the State. Duma July 18, 2018 – Collection of legislation of the Russian Federation of January 15, 2017 – No. 1, art. 16.
17. On the establishment of tax rates in the territory of the Sverdlovsk region when applying a simplified taxation system for certain categories of taxpayers: Law of the Sverdlovsk region No. 31-OZ (as amended on July 23, 2020): adopted by the Regional Duma of the Legislative Assembly of the Sverdlovsk region on May 26, 2009 - Official Internet portal of legal information <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&prevDoc=160027993&backlink=1&&nid=160149992>
18. Gilbert Colletaz, Christophe Hurlin, Christophe Perignon. The Risk Map: A New Tool for Validating Risk Models. – 2012. – p. 39.

© Ефимова Е.Г., Беляев А.В., 2023. Международный журнал прикладных наук и технологий "Integral" №6/2023.

Для цитирования: Ефимова Е.Г., Беляев А.В. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА НАЛОГОВЫХ РИСКОВ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ: СОСТОЯНИЕ И КЛЮЧЕВЫЕ ПРОБЛЕМЫ// Международный журнал прикладных наук и технологий "Integral" №6/2023