

## КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ: ЭФФЕКТИВНОСТЬ И ЕЕ ПОВЫШЕНИЕ

**Я.В. ЯКИМОВИЧ, М.А. ШКЛЯРОВА**

The relevance of this work is predetermined by the lack of unified approaches to assessing the results of control activities, which is a deterrent for further improvement in general. The purpose of the work is the proposal of the author's method of assessing the effectiveness of the tax authorities with the use of factor analysis. As a result, a general assessment of the effectiveness of control activities was proposed, including an analysis of quantitative and qualitative indicators, on the basis of which it is possible to identify areas for improving control activities

Ключевые слова: налоговый контроль, эффективность, метод оценки

На всех этапах становления и развития налоговой системы Республики Беларусь важнейшим для нормализации налоговых отношений, минимизации количества нарушений налогового законодательства и создания благоприятного инвестиционного климата является вопрос о способах оценки эффективности контрольной деятельности налоговых органов. Проанализировав практику осуществленных исследований в данной сфере, мы пришли к выводу, что существует два типа методик: «авторские» (не имеющие должного практического применения в силу ряда причин, таких как сложность формулировок, субъективный характер и т.д.) и методики, которые когда-либо внедрялись на практике. Отсутствие единого подхода как к определению сущности эффективности контрольной деятельности, так и к определению системы индикаторов, наиболее точно отражающих резервы ее повышения и обусловили актуальность данной темы.

По нашему мнению, наиболее действенным способом, позволяющим в будущем оценить изменения результирующего показателя в процессе проведения контрольной деятельности, является построение факторной модели. При использовании этого метода автором были выбраны следующие относительные показатели, дающие количественную либо качественную оценку каждому отдельному направлению контрольной деятельности:

- сумма доначислений, приходящаяся на одно результирующее мероприятие ( $A = Д/КМ_p$ );
- охват плательщиков контрольными мероприятиями ( $O = КМ/НП$ );
- загруженность налогового инспектора или количество налогоплательщиков на одного инспектора ( $Z = НП/Н$ );
- доля результирующих мероприятий в общем количестве проведенных ( $d = КМ_p/КМ$ ).

В качестве результирующего показателя эффективности будем рассматривать сумму доначислений, приходящуюся на одного сотрудника налоговой инспекции, осуществляющего данное контрольное мероприятие. На основе вышеприведенных показателей можем составить многофакторную модель (1).

$$\frac{Д}{Н} = \frac{Д}{КМ_p} \times \frac{КМ_p}{КМ} \times \frac{КМ}{НП} \times \frac{НП}{Н}, \quad (1)$$

где  $Д$  – сумма доначислений,  $КМ_p$  – количество результирующих контрольных мероприятий,  $КМ$  – количество контрольных мероприятий,  $Н$  – среднесписочная численность работников,  $НП$  – количество налогоплательщиков, состоящих на учете.

Составленная на основе факторного анализа модель лишена следующих недостатков, которые присущи большинству разработанных методик:

- оценка эффективности не требует от субъекта оценки специальных знаний в области анализа, а также не требует использования специальных программных продуктов;
- показатели, на которых базируется данная методика могут быть извлечены из форм отчетности, подготавливаемых ИМНС ежегодно (ежеквартально) в обязательном порядке, что не требует проведения дополнительных исследований;
- степень оценки влияния факторов определяется исходя из реально сложившейся ситуации без использования балльной оценки, что исключает субъективизм.