Симиренко Константин Игоревич. Совершенствование региональной системы налогового администрирования и контроля : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10.- Ставрополь, 2007.- 222 с.: ил. РГБ ОД, 61 07-8/3896

**Содержание к диссертации**

Введение

1 Система контроля и администрирования налогов и ее функциональные особенности в региональной экономике 12

1.1 Сущность и функции налогов 12

1.2 Формирование системы налогового администрирования и контроля 18

1.3 Налоговые проверки как технологии администрирования 41

2 Функциональная характеристика эффективности системы налогового администрирования Ставропольского края 60

2.1 Динамика численности налогоплательщиков как объекта налогового контроля 60

2.2 Эффективность системы налогового администрирования 67

2.3 Динамика выполнения индикативных показателей поступления налоговых доходов, администрируемых Федеральной налоговой службой России 93

2.4 Анализ общих показателей контрольной работы 120

3 Направления совершенствования региональной системы налогового ад

министрирования и контроля 144

3.1 Сущность рейтинговой оценки деятельности территориальных налоговых органов Федеральной налоговой службы России 144

3.2 Реформирование законодательства как фактор роста результативности системы налогового администрирования 150

3.3 Моделирование основных показателей эффективности контрольной работы налоговых органов 163

Выводы и предложения 170

Список использованной литературы 173

Приложения 184

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Эффективность экономической политики государства определяется многими параметрами, в том числе и результативностью государственного финансового контроля. Его главной целью является проверка обоснованности формирования фондов денежных средств. Немаловажную роль играет здесь фискальная политика, основу которой составляют налоговое администрирование и контроль. Поскольку посредством налоговых поступлений в настоящее время формируется значительная часть доходов бюджетов разных уровней, то особая роль в финансовой системе принадлежит государственному налоговому контролю.

Известно, что налоги начинают функционировать на стадии перераспределения, следовательно, они являются одним из способов изъятия в бюджет части денежных средств. Посредством налоговых поступлений в настоящее время формируется значительная часть доходов бюджетов разных уровней. Этим определяется особая роль государственного контроля в финансовой системе. Кроме этого контрольная функция налогов является средством государственного регулирования посредством налогового механизма.

Налоговый контроль можно рассматривать с двух позиций. С одной стороны, это проявление контрольной функции - так как есть возможность количественно определить размер поступлений, сопоставить их с потребностями государства и выявить необходимость изменений законодательства. С другой стороны, его необходимость обуславливается вследствие реализации фискальной функции налогов, которая позволяет формировать государственные денежные фонды. Следовательно, государственный налоговый контроль представляет собой систему мероприятий по проверке законности, целесообразности и эффективности действий по формированию

фондов денежных средств посредством налоговых доходов на всех уровнях управления и власти.

Налоговое администрирование можно считать совокупностью приемов и способов, используемых органами власти и управления, для обеспечения соблюдения законодательства, правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов в бюджет.

Проблема совершенствования системы государственного налогового контроля сопряжена с реформированием системы налоговых отношений и многими другими. Современная теория контроля и администрирования в сфере налогообложения не представляет собой комплексной системы знаний. Это объясняется тем, что нет единой методологии, не представлены критерии оценки результативности отдельных форм и методов налогового контроля, нет достаточного единства мнений разных авторов к пониманию экономико-правового содержания, структуры, моделей, принципов и механизма функционирования контрольных и администрирующих мероприятий.

Исследования различных аспектов налоговых отношений в проявлении контролирующей функции дают существенно различающиеся выводы и результаты, зачастую не учитываются особенности экономических отношений проводимых контрольных мероприятий. Актуальность и недостаточная разработка проблемы совершенствования системы налогового контроля и администрирования на региональном уровне определили выбор темы, цели и задач диссертационного исследования.

**Степень разработанности проблемы.**Среди наиболее известных зарубежных авторов, внесших значительный вклад в изучение вопросов налогообложения и построения налоговых систем, правомерно выделить А. Вагнера, К. Викселя, С. Вобана, Д. Кейнса, А. Лаффера, Д. Локка, А. Маршалла, Р. Масгрейва, Л. Миллера, Ш. Монтескье, Ф. Нитти, В. Петти,

А. Пигу, К. Pay, Д. Рикардо, П. Самуэльсона, Ж. Сея, А. Смита, Дж. Стиг-лица, А. Тюрго, М. Фридмана, Д. Хикса, Л. Штейна и др.

Теоретические и практические положения функционирования налоговых систем, их роль в социально-экономическом развитии общества исследовались в разное время широким кругом экономистов: A.M. Александровым, В.Г. Болдыревым, А.М. Бирманом, Н.Г. Бунге, Э.А. Вознесенским, П.П. Гензелем, И.Я. Горловым, В.П. Дьяченко, И.М. Кулиширем, И.Х. Озеровым, Л.П. Павловой, К.Н. Плотниковым, Г.Б. Поляком, М.И. Рабиновичем, В.М. Родионовой, М.В. Романовским, Б.М. Сабанти, Э.А. Селигманом, А.А. Соколовым, В.Н. Твердохлебовым, А.А. Тривусом, Н.И. Тургеневым, М.И. Фридманом, И.И. Янжулем и др. Значительный вклад в решение проблем формирования эффективной налоговой системы России внесли следующие ученые: О.Б. Богачева, О.В. Врублевская, Л.И. Гончаренко, А.З. Дадашев, Н.Е. Заяц, И.В. Караваева, Е.А. Лавреньтева, A.M. Лавров, В.Н. Лексин, Ю.И. Любимов, В.Г. Пансков, В.А. Петров, И.В. Подпорина, В.М. Пушкарева, А.В. Улюкаев, В.Б. Христенко, Д.Г. Черник, Т.Ф. Юткина, Л.И. Якобсон и др.

**Цель и задачи исследования.**Целью диссертационной работы является обоснование теоретико-методологических аспектов функционирования региональной системы налогового администрирования и контроля для повышения эффективности использования экономического потенциала территории.

Реализация поставленной цели потребовала решения следующих взаимосвязанных задач:

- в теоретическом аспекте исследовать принципы совершенствования региональной финансовой политики в направлении реализации социально-экономической значимости налогов и налоговой системы;

изучить функциональные характеристики эффективности системы администрирования отдельных экономических субъектов с целью проверки правильности исчисления и уплаты налогов и сборов;

проанализировать в ретроспективе результативность выполнения территориальными налоговыми органами заданий по мобилизации налоговых доходов, администрируемых Федеральной налоговой службой России, в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды;

детализировать комплекс элементов налогового администрирования и контроля в регионе, а также определить его эффективность;

разработать концептуальную схему развития территориальной системы налогового контроля, обеспечивающую повышение его результативности;

выполнить прогнозирование уровня эффективности системы налогового администрирования, реализующей приоритетность комплекса мер превентивного характера.

**Предметом исследования**выступает экономический механизм функционирования и трансформации системы налогового администрирования и контроля, направленный на формирование эффективной территориальной налоговой политики.

**Объектом исследования**является совокупность форм и методов налогового администрирования и контроля Ставропольского края, а также элементы региональной бюджетной политики.

Теоретической **и**методологической основой **исследования**послужили фундаментальные разработки в области теории и практики финансов, налогов, бюджета, налоговой политики, контроля и администрирования, содержащиеся в трудах отечественных и зарубежных авторов, являющихся представителями институционального направления и классической школы теории налогообложения, законодательные акты и постановления Правительства РФ и Ставропольского края.

Диссертационное исследование проводилось на основе применения следующих методов: аналитического, абстрактно-логического, экономико-статистического, монографического, расчетно-конструктивного, графического, экономико-математического моделирования.

**Информационно-аналитическую базу**исследования составили материалы Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю, Федеральной службы государственной статистики РФ и Ставропольского края, материалы научно-практических конференций и периодической печати, монографии отечественных и зарубежных авторов по вопросам повышения эффективности налогового администрирования и контроля, творческие разработки научных коллективов, данные авторских исследований, отвечающие потребностям изучаемой проблемы.

Рабочая **гипотеза**диссертации базируется на совокупности методических положений и научной позиции автора, согласно которым налоговое администрирование является инструментом государственного регулирования экономических отношений в рамках реализуемой финансовой политики и выступает системой высшего уровня иерархии относительно налогового контроля, обеспечивающего на территориальном уровне диагностику вектора направленности ресурсных поступлений в бюджеты всех уровней.

Научная **новизна диссертационного исследования**состоит в обосновании концепции совершенствования региональной системы налогового администрирования и контроля, базирующейся на адекватном современным экономическим реалиям методическом и технологическом инструментарии. Полученные результаты характеризуются следующим приращением научных знаний:

- в теоретическом аспекте категория «налоговый контроль» структурирована на условную и методическую составляющие, первая из которых позиционируется вне системы управления налогообложением, а вторая всецело принадлежит ей;

классифицирована совокупность показателей оценки эффективности налогового администрирования по видам контрольной работы налоговых органов, а также реализуемым ими формам и методам проверки налоговой и бухгалтерской отчетности;

определена сущность налогового администрирования как комплексного понятия, включающего принципы проектирования систем управления налоговыми отношениями в обществе, процессы, протекающие в налоговых организациях различного уровня, механизмы оказания целенаправленных воздействий как при выполнении внутренних, так и внешних функций налоговых органов и формализованные результаты деятельности, контроль которых позволяет оценивать эффективность самого администрирования;

- сформулированы подходы к совершенствованию региональной си  
стемы налогового администрирования и контроля на основе анализа струк  
туры доходной части бюджетов разных уровней, динамики платежей по  
отдельным видам налогов и сборов, направленные на развитие налого-  
творческой деятельности территориальных органов власти и местного са  
моуправления, укрепление экономического потенциала региона;

- разработан алгоритм диалектического анализа причинно-  
следственных связей эффективности функционирования региональной на  
логовой системы на основе оценки выполнения задания по индикативным  
показателям Федеральной налоговой службы России, а также сформирован  
критериальный аппарат для оперативного отслеживания состояния задол  
женности и недоимки по налоговым платежам;

- аргументировано положение о том, что в составе современных  
функций налоговых органов закономерно возрастает приоритет консуль  
тационных и информационных, в основном влияющих на собираемость  
налогов на определенной территории, степень и качество реализации кото  
рых определяются совместной динамикой формальной структуры террито-

риального налогового органа и партнерским взаимодействием в системе «инспектор-налогоплательщик»;

- предложена региональная модель механизма формирования бюджетных ресурсов, предусматривающая повышение эффективности контрольной деятельности налоговых органов, позволяющая дифференцировать влияние внешних факторов и на основе этого применять новые подходы к трансформации финансовой политики региона.

**Практическая значимость**проведенного исследования заключается в дальнейшем развитии и совершенствовании конкретных рекомендаций по организации и оптимизации налогового администрирования и контроля в регионе.

Непосредственное практическое значение имеют представленные в диссертации: алгоритм анализа контрольной работы налоговых органов в регионе, усовершенствованная система показателей оценки эффективности вышеуказанной работы, методика определения резерва повышения результативности функционирования региональной налоговой системы.

Основные положения диссертации могут быть использованы для принятия стратегических и тактических решений по совершенствованию и развитию организационно-управленческой деятельности в территориальных налоговых органах Федеральной налоговой службы России. Материалы диссертационного исследования также могут быть применены в учебном процессе ВУЗов при чтении лекций и проведении практических занятий по дисциплинам «Налоги и налогообложение», «Организация и методика проведения налоговых проверок», «Налоговое администрирование».

**Апробация и внедрение результатов исследования.**Основные положения работы докладывались и обсуждались на Международной научно-практической конференции «Развитие форм и инструментария управления аграрной экономикой региона» в Ставропольском государственном аграрном университете (г. Ставрополь, 2005 г.), на Всероссийской научной

конференции «Экономика Юга России: концепции, параметры, механизмы» (пос. Домбай, КЧР, 2005 г.), на Международной научно-практической конференции «Современные тенденции развития российской и зарубежной практики управления и учета» (г. Ставрополь, 2006 г.), на Международном научном совещании «Человек и общество на рубеже тысячелетий» (г. Воронеж, 2003 г.), а также обсуждались на научных семинарах кафедры «Налоги и налогообложение» Северо-Кавказского государственного технического университета в 2003-2005 гг.

**Публикации.**По материалам диссертации опубликовано 6 научных работ общим объемом 1,6 п.л. (авт. - 1,5 п.л.), в том числе 1 - в изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки **РФ.**

**Структура**и **объем работы.**Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы (127 наименований) и приложений. Основной текст диссертации изложен на 183 страницах компьютерного текста, включает 11 таблиц, 22 рисунка.

Во **введении**показана актуальность темы исследования, степень разработанности проблемы, определены цель, задачи, предмет и объект исследования, обоснована научная новизна и практическая значимость диссертационной работы.

**В первой**главе «Система контроля и администрирования налогов и ее функциональные особенности в региональной экономике» определены основные элементы налоговой системы, раскрыто содержание понятий «налоговое администрирование» и «налоговый контроль», обоснованы их экономическая и правовая сущность, рассмотрены основные формы и методы контрольной работы соответствующих органов, выявлена необходимость повышения эффективности контрольных мероприятий, систематизированы и дополнены функции налогового администрирования, изучены приоритеты налогового контроля,.

**Во второй главе**«Функциональная характеристика эффективности системы налогового администрирования Ставропольского края» проведен комплексный анализ состояния региональной системы налогового администрирования и контроля в разрезе территориальных налоговых органов Ставропольского края, выявлены недостатки в реализации отдельных видов контрольной работы и раскрыты проблемы, связанные с обеспечением оперативных действий налогового контроля. Предложен целостный и действенный механизм совершенствования приемов и методов администрирования в сфере налогообложения, включающий комплекс организационно-экономических процедур объективной оценки эффективности отдельных видов налогового контроля.

В третье главе «Направления совершенствования региональной системы налогового администрирования и контроля» предложены и обоснованы мероприятия по повышению результативности функционирования механизма налогового администрирования и контроля, которые заключаются в синхронизации динамики и пропорций ресурсных поступлений в бюджеты разных уровней, совершенствовании соответствующего законодательства, применении инновационных методических подходов и комплекса превентивных мер.

**В заключении**сформулированы основные выводы и предложения по результатам проведенного исследования.

## Сущность и функции налогов

Исторически возникновение налогов относится к периоду разделения общества на социальные группы и появления государства. В условиях частной собственности и рыночных отношений налоги становятся главным методом сбора доходов в государственные бюджеты. Как часть распределительных отношений общества, налоги всегда отражают закономерности производства. Смена общественно-экономических формаций, изменения функций и роли государства влияют на конкретные формы налоговых изъятий. При феодализме доминировали различного рода натуральные сборы и повинности населения. С расширением функций феодального государства, образованием централизованных государств постепенно возрастает роль денежных налогов в формировании государственной казны.

Наиболее правильным и лаконичным с теоретических позиций, на наш взгляд, следует считать следующее определение: «Налоги - императивные денежные отношения, в процессе которых образуется бюджетный фонд, без предоставления субъекту налога какого-либо эквивалента».1

Для сравнения можно привести понятие налога, данное в первой части Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ). Под налогом понимается обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управ 1 Бюджетная система Российской Федерации: учебник. М.: Юрайт, 1999. С. 119 ления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований [2].

В широком смысле под налогом понимается взимаемый на основе государственного принуждения и не носящий характер наказания или компенсации обязательный безвозмездный платеж. В современной литературе о налогах приводится большое количество различного рода их определений, при этом во всех неизменно подчеркивается, что налог - платеж обязательный. Другими словами, платежи, которые не являются для плательщиков обязательными, не относятся к налоговым, т.е. любые добровольные выплаты, взносы, отчисления [23,35,43].

Налоги являются теми платежами, которые осуществляются безвозмездно, т.е. их уплата не устанавливает каких-либо конкретных обязанностей государства по отношению к лицу, вносящему эти платежи. Таким образом, к налогам не следует относить платежи, обязанность по уплате которых возникает в связи с заключением плательщиками с государством, государственными органами либо иными представителями каких-либо договоров. К налогам также не относятся платежи обязательного характера, взимаемые в качестве каких-либо санкций, например штрафы, а также различного рода компенсационные выплаты.

В отдельных определениях налога указывается, что это платежи, взимаемые в установленном законом порядке. Это справедливо в том смысле, что в цивилизованном государстве обязанности по их уплате должны устанавливаться законом. Однако включение в определение слов «платежи, взимаемые в установленном законом порядке» сильно ограничивает значение термина «налог». В ряде современных государств они могут вводиться постановлениями высшей исполнительной власти. Иначе говоря, оттого, что обязанность по внесению какого-либо платежа не была установлена законодательной властью, соответствующий платеж не теряет своего налогового характера [32,48,61,76,78]. В других определениях можно встретить указание на то, что налоги - это платежи, взимаемые с юридических и физических лиц. В ином случае вряд ли правомерно ограничивать само понятие «налог». Обязанность по их уплате может возлагаться не только на отдельных физических лиц, но и на различного рода их объединения, лиц, являющихся юридическими в соответствии с гражданским законодательством.

Иногда отмечается, что налоги - денежные платежи взимаются в натуральной форме. Разумеется, в современных условиях большинство компенсационных вьшлат осуществляется в денежной форме. Однако, с одной стороны, история содержит многочисленные примеры осуществления иных выплат в натуральной форме, а с другой стороны, многие иные налоговые системы в определенных случаях допускают способ выплат путем предоставления государству товаров или услуг. Натуральная форма уплаты налогов наиболее характерна для отраслей добывающей промышленности [38,96,104,107,111].

Налоги - один из основных способов формирования доходов бюджетов, которые, как правило, взимаются с целью обеспечения платежеспособности различных уровней государственной власти. Однако эти платежи могут подлежать зачислению не только в государственные бюджеты различных уровней, но и могут выступать средством образования различного рода фондов. Налог не перестает быть налогом только на основании того, что законодатель устанавливает необходимость зачисления выплачиваемых сумм помимо бюджетных счетов на счета каких-либо организаций. В Российской Федерации в 1990-е гг. велись острые дискуссии, следует ли относить к налогам платежи в государственные социальные внебюджетные фонды. Если считать, что к налогам относятся только платежи, суммы по которым зачисляются в государственные бюджеты различных уровней, то платежи в государственные социальные внебюджетные фонды следует исключать из числа платежей налогового характера. Государство вправе самостоятельно устанавливать, куда будут зачисляться суммы тех или иных платежей. Аналогичные выплаты в США зачисляются в федеральный бюджет, а во Франции - во внебюджетные фонды. Природа этих платежей не изменяется в зависимости от адресности их зачисления. Аналогичная ситуация возникает с платежами в государственные целевые внебюджетные фонды (например, фонд социального страхования) [43, 50, 53, 69,84,94,110].

Возможна такая ситуация: законодательством установлена обязанность внесения каких-либо платежей, но при этом у плательщика существует право выбора определения их адресности. Такая ситуация возникает, например, при обязательном страховании определенных видов имущества, а также гражданской ответственности. Платежи по страхованию в этих случаях не относятся к налоговым, так как плательщик может заключить договор страхования на различных условиях и с различными страховщиками. В тех же случаях, когда на плательщика возлагается обязанность перечислять средства в определенный законом фонд, соответствующие платежи приобретают характер налоговых. Обязательными платежами, взимаемыми на основе государственного принуждения, являются также алименты (средства, которые в установленных законом случаях одни физические лица обязаны выплачивать на содержание других физических лиц). Эти платежи в число налоговых не включаются [23,36, 61,99].

## Динамика численности налогоплательщиков как объекта налогового контроля

Функционирование налоговой системы предполагает взаимодействие налоговых органов контроля с налогоплательщиками или субъектами налогообложения, в роли которых могут выступать как юридические, так и физические лица. Уровень поступления доходов в бюджеты разных уровней также определяется численностью налогоплательщиков и находится в прямо пропорциональной зависимости с этим показателем. Исследование процессов функционирования налоговой системы невозможно производить за длительный период времени, так как в этом случае может нарушаться сопоставимость показателей в связи с изменениями налоговых ставок или из-за отмены отдельных налогов, как, например, с 2004 года был отменен налог с продаж и на два процентных пункта снижена ставка НДС.

Рассмотрим теперь, какие причины обусловили сложившуюся динамику численности налогоплательщиков и, каким образом это отразилось на поступлении налоговых доходов в бюджет.

Результаты развития экономики Ставропольского края за 2004-2006 гг. свидетельствуют о поддержании темпов экономического развития края на достаточно высоком уровне. По ряду показателей отмечается ускорение темпов экономического роста. Более высокими темпами росли объемы производства продукции сельского хозяйства, платных услуг населению, грузо- и пассажирооборота предприятий транспорта, оборота розничной торговли и общественного питания, реальных денежных доходов населения и заработной платы. Ускорению экономического роста способствовали продолжающиеся структурные преобразования в ведущих отраслях экономики, приведшие к расширению спроса на внутрикраевую продукцию, позитивные финансовые результаты деятельности предприятий и организаций и высокий потребительский спрос населения.

Анализируя динамику числа налогоплательщиков, следует обратить внимание на то, что этот показатель рассматривается в соответствии с датой принятия Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», послужившего своего рода точкой отсчета.

Как следует из данных, приведенных в таблице 2.1, положительные тенденции в приросте численности юридических лиц имеют место на протяжении всего исследуемого периода, так, например, на конец первого квартала 2006 года в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) внесено 210 492 записи, в том числе:

- 29 645 записей о юридических лицах, зарегистрированных до вступления в силу Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;

- 11 395 записей о вновь созданных юридических лицах, в том числе о созданных в результате реорганизации - 464;

- 5 322 записи о ликвидации юридических лиц и 723 - о прекращении деятельности в результате реорганизации;

- 15 380 записей о внесении изменений в учредительные документы и 139 623 записи о внесении изменений, не связанных с изменениями в учредительных документах.

class3 **Направления совершенствования региональной системы налогового ад**

**министрирования и контроля** class3

## Сущность рейтинговой оценки деятельности территориальных налоговых органов Федеральной налоговой службы России

К числу современных эвристических методов исследования различных показателей и экономических субъектов следует отнести рейтинговую (балльную) систему оценок. Контрольная работа налоговых органов может быть тоже произведена с использованием определенных критериев и систематизирована в виде рейтинга налоговых органов региона.

Комплексная рейтинговая оценка может быть использована для материального стимулирования и дифференциации системы премирования отдельных инспекций.

Рассмотрим практику применения подобной методики для оценки эффективности работы налоговых органов Ставропольского края в разрезе инспекций. Данная система оценки бала разработана Министерством по налогам и сборам РФ в 2001 году, с учетом региональных особенностей социально-экономического развития, а также для адаптации экономических условий различных инспекций, в нее были включены поправочные коэффициенты.

Как видно из приведенного табличного материала (Приложение 14, 18) для определения рейтинга используется обобщающая таблица, которая построена на основе детализации показателей, разделенных на 7 групп:

1. Мобилизация налогов и сборов;

2. Работа с недоимкой;

3. Контрольная работа;

4. Проведение проверок по ККМ;

5. Эффективность контроля в области оборота алкогольной продукции;

6. Затраты, связанные с содержанием налогового органа;

7. Кадровая работа.

По каждой группе определено общее количество баллов и место, занимаемое инспекциями по определенным критериям. Например, по показателю первой группы «Мобилизация налогов и сборов» первое место занимает ИФНС по Ленинскому району г. Ставрополя; у нее максимальное количество баллов -12, однако, по следующему показателю «Работа с недоимкой» у этой организации 0 баллов, и она соответственно - на 18 месте. Здесь лидирует Межрайонная инспекция № 9, у нее 24 балла и первое место.

Подсчет количества баллов и определение места, занимаемого инспекцией, осуществляется на основе сравнения с предыдущим периодом. Так, например, в таблице рассчитаны промежуточные показатели (темпы роста, поправочные коэффициенты), исходя из которых складывается итоговое количество набранных баллов и определяется место (Приложение 19,21).

По группе 1 определяющее значение имеет поступление налогов и сборов в консолидированный бюджет. Максимальное количество баллов -12.

По работе с недоимкой (2 группа) наибольшее количество баллов составляет 24.

Оценка эффективности контрольной работы произведена с использованием следующей системы показателей:

Подгруппа 1 - Общие показатели контрольной работы

- коэффициент опережения темпов роста сумм, доначисленных, неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов (без учета ЕСН, налоговых санкций и пени) по результатам контрольной работы против темпа роста сумм налогов, начисленных по декларациям за отчетный период - 8 баллов;

- сумма дополнительно начисленных платежей по результатам контрольной работы (без учета пеней, начисленных по карточкам лицевых счетов) в расчете на одного сотрудника ИФНС по Ставропольскому краю за отчетный период - 5 баллов;

- удельный вес сумм, по которым отказано в возмещении НДС по операциям от экспорта и на внутреннем рынке, от общей суммы доначисленных (неуплаченных, не полностью уплаченных) налогов (без учета налоговых санкций и пеней) и неправомерно предъявленного к возмещению НДС, выявленного по результатам проверок по операциям от экспорта и на внутреннем рынке за отчетный период - 5 баллов;

- процентное соотношение количества выездных проверок обособленных организаций, находящихся на территории другого субъекта РФ, к общему количеству выездных проверок организаций за отчетный период -3 балла;

- процентное соотношение количества встречных проверок, проведенных по запросам УФНС других регионов к общему количеству встречных проверок организаций за отчетный период - 2 балла.

Подгруппа 2 - Оценка показателей организации и проведения камеральных проверок

- удельный вес дополнительно начисленных платежей по камеральным проверкам (без учета сумм по текущей задолженности) от общей суммы дополнительно начисленных платежей по выездным и камеральным проверкам (без учета сумм пени по текущей задолженности) за отчетный период. Оценка критерия - 5 баллов;

- изменение удельного веса дополнительно начисленных платежей по камеральным проверкам (без учета сумм пени по текущей задолженности) от общей суммы дополнительно начисленных платежей по выездным и камеральным проверкам (без учета сумм пени по текущей задолженности) по сравнению с соответствующим периодом прошлого года. Оценка критерия - 3 балла;

- сумма дополнительно начисленных платежей по результатам камеральных проверок (без учета сумм пеней, начисленных по карточкам лицевых счетов) в расчете на одну проверку за отчетный период. Оценка критерия - 5 баллов;

- удельный вес камеральных налоговых проверок, выявивших нарушения законодательства о налогах и сборах в общем количестве проведенных камеральных проверок за отчетный период. Оценка критерия - 5 баллов;

- изменение удельного веса камеральных налоговых проверок, выявивших нарушения законодательства о налогах и сборах в общем количестве проведенных камеральных проверок по сравнению с соответствующим периодом прошлого года. Оценка критерия - 3 балла.