

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет

Экономики и управления

Кафедра

«Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»

Направление подготовки

38.03.01 «Экономика»

Профиль

«Бухгалтерский учет, анализ и
аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему:

Формирование налоговых доходов консолидированного бюджета
Пензенской области

Студент группы 13ЭЭЗ

Григорьев
(подпись, дата)

Голяшкина Екатерина Сергеевна
(ФИО полностью)

Руководитель

Акимов 06.06.17
(подпись, дата)

Акимов А.А.
(фамилия, инициалы)

Нормоконтролер

Бадеева 07.06.17
(подпись, дата)

Бадеева Е.А.
(фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 05.06.2017 № 11)

Заведующий кафедрой

Свиридова
(подпись)

Свиридова Н.В.
(фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой отлично

(протокол ГЭК от 20.06.2017 № 8)

Секретарь ГЭК

Сазонова
(подпись)

Сазонова И.В.
(фамилия, инициалы)

Пенза 2017

ОТЗЫВ
на дипломную работу студента
Факультета экономики и управления
обучающегося по направлению бакалавриата
38.03.01 "Экономика",
профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"
Голяшкиной Екатерины Сергеевны
на тему:

«Формирование налоговых доходов консолидированного бюджета
Пензенской области»

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы студентка ФГБОУ ВО ПГУ Голяшкина Екатерина Сергеевна показала готовность к самостоятельной профессиональной деятельности, соответствие качества полученных знаний в университете требованиям подготовки специалистов по направлению бакалавриата 38.03.01 "Экономика", профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит".

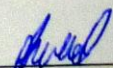
Голяшкина Екатерина Сергеевна самостоятельно выполнила подбор нормативно-правовых актов, учебной и научной литературы для выпускной квалификационной работы. Незначительная помощь была оказана в разработке плана выпускной квалификационной работы, формулировке целей и задач исследования.

В первой главе выпускной квалификационной работы рассмотрены теоретические основы формирования налоговых доходов консолидированного бюджета. Во второй главе проведен анализ налоговых доходов консолидированного бюджета Пензенской области, выявлены проблемы и предложены рекомендации по их решению. Особое место в работе отведено мерам по пополнению налоговых доходов консолидированного бюджета Пензенской области.

Характер выпускной квалификационной работы позволяет судить об умении автора отстаивать собственную точку зрения, делать аргументированные и обоснованные предложения. Необходимо отметить способность выпускницы организовать работу в соответствии с планом и поставленной целью работы. Автор выпускной квалификационной работы проявил добросовестное и прилежное отношение к ее выполнению. Стил, качество исполнения работы отвечают предъявляемым требованиям.

По результатам выполнения выпускной квалификационной работы можно сделать вывод, что автор работы умеет работать с литературой, делать выводы и предложения, и подготовлен к практической работе по направлению бакалавриата 38.03.01 "Экономика", профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". Работа допускается к защите в ГЭК и заслуживает оценки «отлично».

Руководитель дипломной работы
к.э.н, доц. кафедры «БУНиА»


(подпись)

А.А. Акимов

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ФГБОУ ВО ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра: «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

«__» _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ
на бакалаврскую работу студенту

Голяшкиной Екатерине Сергеевне

(Ф.И.О.)

очного отделения

(очного, заочного отделения)

Экономики и управления

(наименование факультета, института)

обучающегося (ейся) по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»,
профиль подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Тема выпускной квалификационной работы: Формирование налоговых
доходов консолидированного бюджета Пензенской области

Закреплена приказом ректора от 14.04.2017 г. № 434а/о

Дата выдачи задания: 14.04.2017

Руководитель: Акимов А.А., к.э.н., доцент
(Ф.И.О., ученое звание, степень, должность)

Задание принял к исполнению 14.04.2017
(дата, подпись студента)

Срок сдачи студентом законченной работы: 06.06.2017

Исходные данные к работе: нормативные законодательные акты, научная и справочная литература, учебная и методическая литература

Содержание и объем работы (перечень подлежащих разработке вопросов): 1 Теоретические основы формирования налоговых доходов консолидированного бюджета Пензенской области

2 Анализ формирования налоговых доходов консолидированного бюджета Пензенской области

Перечень графического материала (с точным указанием обязательных таблиц или графиков): 7 таблиц, 19 графиков

ВЫПОЛНЕНИЕ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

№ п/п	Наименование разделов	Срок исполнения		Подпись, дата
		начало	конец	
1	Введение	14.04.2017	17.04.2017	
2	Раздел 1	18.04.2017	01.05.2017	
3	Раздел 2	02.05.2017	01.06.2017	
4	Заключение	02.06.2017	06.06.2017	

Руководитель ВКР: _____

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические основы формирования налоговых.....	5
доходов консолидированного бюджета Пензенской области.....	5
1.1 Понятие и виды налоговых доходов консолидированного бюджета субъектов РФ.....	5
1.2 Нормативно-правовое регулирование налоговых доходов консолидированного бюджета Пензенской области.....	11
1.3 Порядок формирования налоговых доходов консолидированного бюджета Пензенской области.....	16
2 Формирование налоговых доходов консолидированного бюджета Пензенской области.....	24
2.1 Анализ налоговых доходов консолидированного бюджета Пензенской области	24
2.2 Анализ налоговых доходов муниципальных образований Пензенской области.....	33
2.3 Предложения по пополнению консолидированного бюджета Пензенской области.....	50
Заключение	57
Список используемых источников	59
Приложения	63

Введение

Основной частью доходов консолидированного бюджета Российской Федерации являются налоги. Формирование эффективного механизма межбюджетного распределения налоговых доходов имеет важное экономическое, политическое и социальное значение для успешного развития всех субъектов Российской Федерации. Исходной базой формирования доходов бюджетов различных уровней является распределение налогов и закрепление их конкретных видов за федеральным, региональными и местными бюджетами. Это обеспечивает не только самостоятельность бюджетов, но и активизирует их роль в реализации государственной региональной политики, дает возможность субъектам РФ и муниципальным образованиям без вмешательства центра формировать свои бюджеты и составлять прогнозы социально-экономического развития на длительную перспективу. Современное состояние взаимоотношений между бюджетами разных уровней РФ характеризуются многочисленными проблемами, которые не теряют своей остроты вот уже многие годы[6, с.55].

Налоговые доходы – это поступления в бюджет за счет уплаты налогов, всех видов и типов, какие соответствуют налоговому законодательству РФ[11, с.32].

Данная тема актуальна, так как на основе анализа консолидированного бюджета Пензенской области можно судить об экономическом, политическом, социальном развитии области в целом. В любом регионе бюджет – это ведущее звено финансовой системы. Он объединяет главные доходы и расходы муниципальных образований в целом. Бюджет есть единство основных финансовых категорий (налогов, государственного кредита, государственных расходов) в их действии, т.е. через бюджет осуществляется постоянная мобилизация ресурсов и их расход.

Предметом исследования являются налоговые доходы консолидированного бюджета Пензенской области.

Объектом исследования данной работы является консолидированный бюджет Пензенской области.

Цель работы – проанализировать налоговые поступления консолидированного бюджета Пензенской области, на основе анализа разработать предложения по пополнению консолидированного бюджета Пензенской области.

Для осуществления цели целесообразно выполнить следующие задачи:

- рассмотреть понятие и виды налоговых доходов консолидированного бюджета субъектов РФ;
- ознакомиться с нормативно-правовым регулированием налоговых доходов консолидированного бюджета Пензенской области и порядком формирования налоговых доходов консолидированного бюджета Пензенской области;
- проанализировать налоговые доходы консолидированного бюджета Пензенской области в целом и по муниципальным образованиям;
- разработать предложения по пополнению консолидированного бюджета Пензенской области.

Методологической базой исследования послужили:

- законы, письма Правительства РФ, литература современных ученых, Бюджетный и Налоговый кодекс, приказы, распоряжения;
- информация к публичным слушаниям по годовому отчёту об исполнении бюджета Пензенской области за 2014-2016 год;
- сравнение и сопоставление цифровых данных.

Информационной базой исследования являются: научная литература по выбранной теме исследования, Налоговый и Бюджетный кодексы, официальные сайты Министерства финансов, Законодательного Собрания Пензенской области.

1 Теоретические основы формирования налоговых

доходов консолидированного бюджета Пензенской области

1.1 Понятие и виды налоговых доходов консолидированного бюджета субъектов РФ

Доходы консолидированного бюджета субъектов Российской Федерации подразделяются на налоговые, неналоговые доходы и безвозмездные поступления[9, с.86].

Безвозмездные поступления – это доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных и безвозвратных перечислений, таких как: дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования[17, с.23].

Под неналоговыми доходами консолидированного бюджета подразумеваются различные платежи, пополняющие бюджет. К ним относятся:

- 1) доходы от внешнеэкономической деятельности;
- 2) доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- 3) доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства;
- 4) доходы от продажи материальных и нематериальных ресурсов;
- 5) безвозмездные поступления и др.

Налоговые доходы – это поступления в бюджет за счет уплаты налогов, всех видов и типов, какие соответствуют налоговому законодательству РФ[11, с.32].

Налоговый кодекс разделяет бюджетные доходы по уровням государственной структуры и устанавливает принципы ясности, предсказуемости, единства и справедливости налоговой системы и налоговый федерализм.

Основные черты налоговых доходов бюджетов заключаются в следующем[27, с.101]:

1. Налоговые доходы базируются только на правовой основе. Все налоги и сборы вводятся и отменяются исключительно органами государственной власти, при этом фискальные полномочия органов каждого уровня четко оговорены законом.

2. Налоговое законодательство предусматривает четкое разделение налогов по уровням государственной структуры.

3. Налоговое законодательство предусматривает разделение налоговых поступлений в бюджеты разных уровней на закрепленные и регулирующие.

4. Налоговая система построена по единым принципам, единому механизму взимания налогов. Налоговый контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов осуществляется со стороны налоговых органов и органов налогового контроля.

5. Разделение полномочий в сфере применения налогового законодательства между федеральным центром и регионами соответствует федеральному характеру Российского государства и демонстрирует единый подход к проблемам формирования доходной базы нижестоящих бюджетов на всей территории Российской Федерации.

В соответствии с первой частью Налогового кодекса Российской Федерации в зависимости от установления и зачисления средств в определенные бюджеты налоги и сборы подразделяются на федеральные, региональные и местные. Такое разделение налогов связано с федеративным устройством России, соответствует мировой практике и позволяет обеспечить бюджеты разных уровней своими собственными источниками доходов (таблица 1) [22, с.18].

Таблица 1 – Структура федерального, регионального и местного налогов

Федеральные налоги	Региональные налоги	Местные налоги
<ul style="list-style-type: none"> —налог на добавленную стоимость; —акцизы; —налог на доходы физических лиц; —налог на прибыль организаций; —налог на добычу полезных ископаемых; —водный налог; —сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. 	<ul style="list-style-type: none"> —налог на имущество организаций (регулирующий налог, частично зачисляемый в местные бюджеты); —налог на игорный бизнес; —транспортный налог. 	<ul style="list-style-type: none"> —земельный налог; —налог на имущество физических лиц; —торговый сбор.

Федеральные налоги и сборы – налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации, и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.

Федеральные налоги и сборы вводятся в обязательном порядке и должны взиматься на всей территории Российской Федерации. Вместе с тем в отношении этих налогов определены права предоставлены не только федеральным органам, но и субъектам РФ. Это относится к регулирующим налогам. Однако компетенция субъектов РФ ограничивается рамками той доли ставки, которая приходится данному субъекту Федерации. Например, по налогу на прибыль с юридических лиц закреплена ставка до 30%, которая распределяется между федеральным и региональными бюджетами следующим образом: 11% — федеральный бюджет и не более 19% — бюджета регионов. В пределах закрепленной за ними ставки субъекты Федерации вправе устанавливать дополнительные льготы и создавать свой режим налогообложения [18, с.44].

Региональные налоги – налоги, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации (далее НК РФ) и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.

Региональные налоги и сборы устанавливаются законодательными органами субъектов РФ. Субъектам РФ предоставлены широкие полномочия в сфере установления конкретных элементов налогообложения: налоговых льгот, налоговых ставок, порядка и сроков уплаты. Кроме того, субъект РФ вправе устанавливать свои собственные формы отчетности по конкретным региональным налогам и сборам. Если по какой-либо причине субъект Федерации не реализует свои права, то, как правило, применяются предельные ставки и льготы, установленные федеральным законодательством[19, с.36].

Между федеральным и региональными бюджетами распределяются следующие налоги[25, с.78]:

- налог на прибыль организаций;
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы на отдельные виды товаров и отдельные виды минерального сырья;
- налог на доходы физических лиц.

Местные налоги и сборы – налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

В России поступление местных налогов и сборов в доходную часть бюджетов городов и районов не равномерно и зависит от специфики территории, ее населенности и уровня развития. Доля местных налогов и сборов колеблется от 0,7 до 17%, и они не способны полностью покрыть финансовые потребности территорий[23, с.118].

Доли федеральных налогов и доли налогов субъектов Российской Федерации закрепленные за местными бюджетами на постоянной основе, определены в соответствии с Федеральным Законом №126-ФЗ «О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации». Эти налоги и

сборы перечисляются налогоплательщиками в местные бюджеты (таблица 2) [2].

Таблица 2 – Доли федеральных налогов и доли налогов субъектов РФ, закрепленные за местными бюджетами на постоянной основе[2]

Показатель	Доля по субъекту РФ
Налог на доходы физических лиц	не менее 50%
Налог на прибыль организации	не менее 5%
Налог на добавленную стоимость по товарам отечественного производства (за исключением драгоценных металлов и драгоценных камней, отпускаемых из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации)	не менее 10%
Акцизы на спирт, водку и ликероводочные изделия	не менее 5%
Акцизы на остальные виды подакцизных товаров (за исключением акцизов на минеральные виды сырья, бензин, автомобили, импортные подакцизные товары)	не менее 10%

В первом полугодии 2016 года налоговая служба обеспечила темпы роста налоговых поступлений в региональные бюджеты на уровне 105,8%. Темпы роста налоговых поступлений консолидированного бюджета субъектов РФ представлены на рисунке 1.

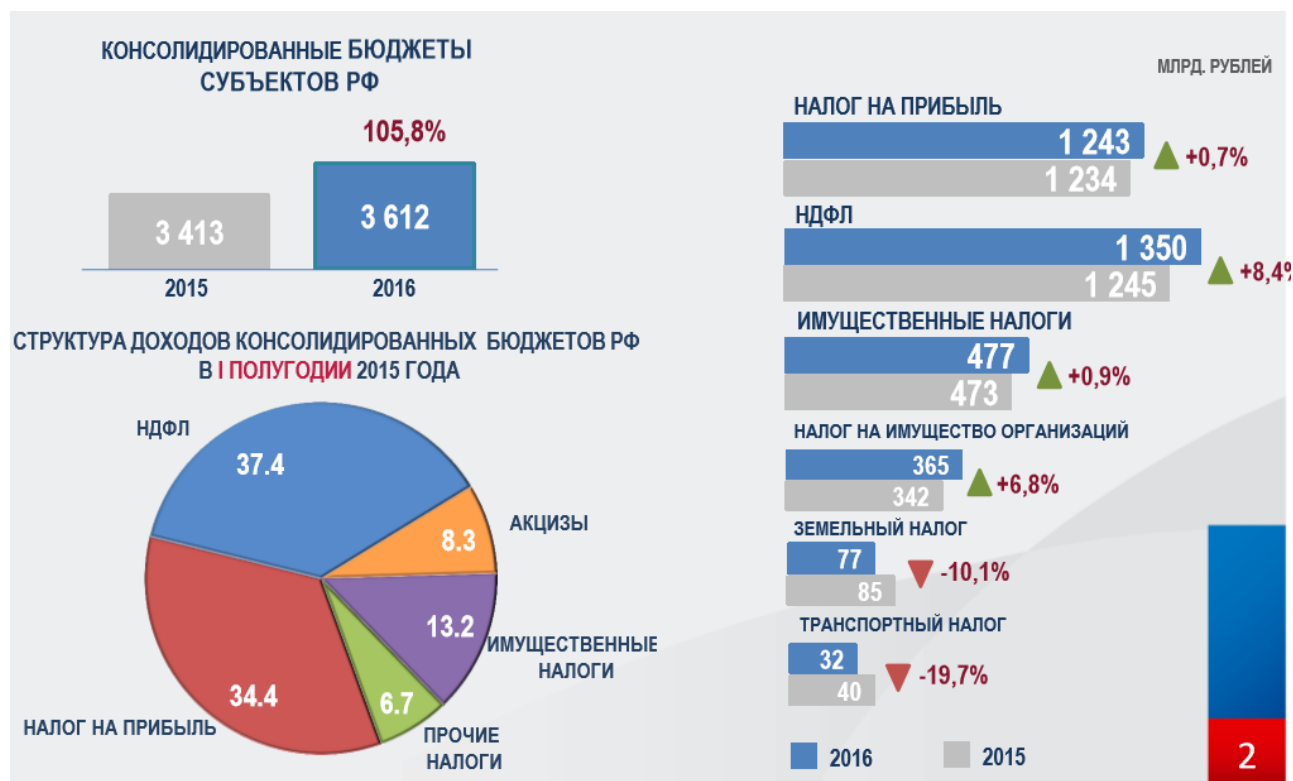


Рисунок 1 – Темпы роста налоговых поступлений консолидированного бюджета субъектов РФ

По данным рисунка 1, большую часть доходов консолидированных бюджетов РФ в первом полугодии 2015 года занимает НДСЛ – 37,4%, затем налог на прибыль – 34,4%, имущественные налоги 13,2%, акцизы – 8,3%, прочие налоги 6,7%. Сравнительный анализ за первое полугодие 2015 и 2016 года показал, что в 2016 году поступлений по налогу на прибыль по сравнению с 2015 годом выросло на 7% и составило 1 243 млрд. руб., НДСЛ на 8,4% - 1350 млрд. руб., имущественные налоги на 0,9% - 477 млрд. руб., налог на имущество организаций на 6,8% - 365 млрд. руб. Снизилась показатели в 1 полугодии 2016 года по земельному налогу на 10,1% - 77 млрд. руб. и по транспортному налогу на 19,7% - 32 млрд. руб.

Всего налоговых доходов в консолидированный бюджет РФ поступило в 1 полугодии 2016 года 3 612 млрд. руб., что на 199 млрд. руб. (5,8%) больше, чем в 1 полугодии 2015 года – 3 413 млрд. руб.[10, с.69].

В структуре консолидированного бюджета Российской Федерации доля поступлений в региональные бюджеты составила 52%. Основными налогами, формирующими доходы консолидированных бюджетов субъектов РФ, являются НДСЛ, налог на прибыль, акцизы и имущественные налоги. Так, в 2016 году: НДСЛ поступило более 3 трлн. рублей с ростом на 7,5%, налога на прибыль организаций – 2,3 трлн. рублей с ростом на 8,1%, имущественных налогов – 1,1 трлн. рублей (+4,5%), акцизов - 661,7 млрд. рублей (+36%).

Самым важным для региональных бюджетов – это налог на доходы физических лиц. В 2016 году его доля составила 40%. Другой не менее важный налог, формирующий бюджет субъекта Российской Федерации, является налог на прибыль, доля которого в рассматриваемом периоде составила 30%. В регионах, особенно там, где экономика имеет сырьевую направленность, доля налога на прибыль значительно выше. Рост поступлений обусловлен не только положительной динамикой финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, но и повышением эффективности налогового администрирования[10, с.71].

В 2016 году в общем объеме поступлений в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации имущественные налоги занимали 15%. В структуре имущественных налогов определяющую роль занимает налог на имущество организаций - 68,4 %. Поступления составили 764,5 млрд рублей, или на 7,3% больше 2015 года. Высокую динамику удалось достичь по налогу на имущество физических лиц - 119% (36,1 млрд рублей), и это несмотря на перенос срока уплаты имущественных налогов с физических лиц с 1 октября на 1 декабря 2016 года[15, с.90].

Таким образом, налоговыми по своему характеру доходами бюджетов являются финансовые средства, собираемые (перераспределяемые) в бюджеты и внебюджетные фонды различных уровней бюджетной системы Российской Федерации в процессе налогообложения.

1.2 Нормативно-правовое регулирование налоговых доходов консолидированного бюджета Пензенской области

Бюджет Пензенской области разрабатывается и утверждается в форме законов Пензенской области. Пензенская область как субъект Российской Федерации имеет собственный бюджет и бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования. Бюджет Пензенской области предназначен для планирования и исполнения расходных обязательств Пензенской области[5].

Правовую базу формирования доходов бюджетов составляют[27, с.215]:

- Бюджетное законодательство РФ, состоящее из Бюджетного Кодекса РФ и принятых в соответствии с ним законов о федеральном бюджете на соответствующий год, законов субъектов РФ о бюджетах субъектов на соответствующий год и иных федеральных законов;
- Законодательство о налогах и сборах, которое состоит из Налогового кодекса РФ и федеральных законов РФ о налогах и сборах;
- Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах;

- Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

Нормативы централизации доходов утверждаются федеральным законом о федеральном бюджете, законом субъекта РФ о региональном бюджете на очередной финансовый год. В доходах бюджетов могут быть частично централизованы и различные безвозмездные перечисления[5]:

- от нерезидентов;
- от бюджетов других уровней;
- от государственных внебюджетных фондов;
- от государственных организаций;
- от национальных организаций;
- средства, передаваемые в целевые бюджетные фонды;
- прочие безвозмездные перечисления.

Бюджет Пензенской области, а также свод бюджетов муниципальных образований, входящие в состав Пензенской области, формируют консолидированный бюджет Пензенской области.

Участниками бюджетного процесса в Пензенской области, которые обладают бюджетными полномочиями, являются следующие распорядители бюджетных средств[5]:

- Губернатор Пензенской области;
- Счетная палата Пензенской области;
- Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Пензенской области;
- Правительство Пензенской области;
- Законодательное Собрание Пензенской области;
- финансовые органы;
- исполнительный орган государственной власти Пензенской области, уполномоченный в сфере финансовой, бюджетной и налоговой политики;

- контрольно-счетные органы муниципальных образований;
- органы местного самоуправления;
- главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета;
- главные распорядители, распорядители и получатели бюджетных средств;
- главные администраторы (администраторы) доходов бюджета;
- Отделение по Пензенской области Волго-Вятского главного управления Центрального банка Российской Федерации;
- Бюджетная классификация Российской Федерации, в том числе порядок ее применения, который установлен Министерством финансов Российской Федерации, применяется в целях обеспечения единства бюджетной классификации и сопоставимости показателей бюджетов бюджетной системы Пензенской области при группировке доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов.

Доходная часть бюджета Пензенской области формируются за счет налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

К налоговым доходам бюджета Пензенской области относятся доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов, а также пеней и штрафов по ним.

В бюджет Пензенской области поступают налоговые доходы от следующих региональных налогов[29]:

- налога на имущество организаций (по нормативу 100 %);
- налога на игорный бизнес (по нормативу 100 %);
- транспортного налога (по нормативу 100 %).

Бюджет Пензенской области формируется за счет налоговых доходов от следующих федеральных налогов и сборов в том числе, налогов,

предусмотренных специальными налоговыми режимами (Таблица 3 приложения А).

Неналоговые доходы бюджета Пензенской области формируются за счет доходов, предусмотренных статьями 41, 42, 46 и 57 БК РФ[2].

К безвозмездным поступлениям относятся поступления, которые указаны в статье 41 БК РФ.

Законодательное Собрание Пензенской области рассматривает и утверждает бюджет Пензенской области и отчеты об исполнении бюджета Пензенской области. Пензенская область осуществляет контроль в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджета Пензенской области на своих заседаниях, заседаниях комитетов, комиссий, рабочих групп, в ходе проводимых слушаний. В связи с депутатскими запросами, формирует и определяет правовой статус органов внешнего государственного финансового контроля, осуществляет другие полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 6 октября 1999 года N 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации", Федеральным законом от 7 февраля 2011 года N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также Уставом Пензенской области[28].

Законодательное Собрание Пензенской области не вправе создавать свои резервные фонды, а также выполнять отдельные функции по исполнению бюджета Пензенской области.

Законодательное Собрание проводит публичные слушания по проекту закона о бюджете Пензенской области на очередной финансовый год и плановый период и годовому отчету об исполнении бюджета Пензенской области.

Планирование доходов бюджета состоит из 3 этапов. На первом этапе планируется налогооблагаемая база, исходя из показателей социально-экономического состояния и развития территорий. Исследуются бюджетообразующие показатели, такие как: ВВП, региональный, местный продукт, индекс инфляции, прибыль п/п, фонд оплаты труда, цены на нефть, газ и т.д. Распределение доходов по уровням бюджетной системы производится с целью решения 2 задач: финансирование минимальной бюджетной обеспеченности и стимулирование роста налогооблагаемой базы. Важно распределить налоги по статусу и как источник финансирования территории.

На следующем этапе производится выбор методов планирования контингента налога – общая сумма взимаемого на данной территории конкретного вида налога или платежа. Для этого используются следующие методы: метод Дельфи (предусматривает анонимность процедуры опроса и возможность получить обратную связь. Позволяет обобщить индивидуальное мнение в согласованное групповое мнение), метод определения контрольных значений (итоговые значения прошлого года умножаются на ожидаемый уровень инфляции), метод экстраполяции (основывается на изучении сложившихся в прошлом и настоящем закономерностей развития социально-экономической системы и распределение этих закономерностей на будущий период), микромоделирование (при таком подходе рассчитываются налоговые обязательства каждого плательщика и в точности воспроизводятся его действия по поводу определения налоговых платежей в бюджет).

На третьем этапе планируется контингент налога. В настоящее время окончательно не сформировалась как сама методика расчета налоговых доходов бюджета, так и база данных, необходимая для определения воздействия различных средств на объем бюджетных поступлений[20, с.115].

Правительство Пензенской области занимается составлением проекта бюджета Пензенской области, внесением его с необходимыми документами и материалами на утверждение Законодательного Собрания Пензенской области,

проводит ведомственный контроль за исполнением бюджета, представляет отчет об исполнении бюджета на утверждение Законодательным Собранием Пензенской области, осуществляет другие полномочия, определенные иными правовыми актами бюджетного законодательства Российской Федерации и Пензенской области.

1.3 Порядок формирования налоговых доходов консолидированного бюджета Пензенской области

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ доходы бюджета включают денежные средства, которые поступают на безвозмездной и безвозвратной основе согласно законодательству Российской Федерации в распоряжение органов государственной власти и местного самоуправления.

Бюджет – это форма образования и расходования фонда денежных средств, которые поступили в распоряжение государства и местного самоуправления. Особенностью бюджета является его плановое начало. Под составлением бюджета по доходам подразумевается планирование поступающих в распоряжение органов государственной власти и местного самоуправления денежных средств во времени[1].

Консолидированный бюджет включает в себя все доходы и расходы всех звеньев бюджетной системы.

Отличие федерального бюджета и консолидированного заключается в том, что федеральный бюджет утверждается как закон и нижестоящие бюджеты не включает, а консолидированный включает все доходы и расходы всех бюджетов.

Доходная часть консолидированного бюджета состоит в основном из налоговых поступлений. Налоги составляют 87% всех поступлений. На долю косвенных налогов из этих 87% приходится 46%. Неналоговые поступления относительно невелики и не превышают 10%. Экономическое содержание

доходов консолидированного бюджета представлены в главе 6 Бюджетного кодекса РФ[1].

Налоговые доходы считаются уплаченными доходами соответствующего бюджета, бюджета государственного внебюджетного фонда с момента, который определяется налоговым законодательством РФ[8, с.56].

В соответствии со ст. 41 БК РФ доходы бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ - федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов - подразделяются на налоговые и безвозмездные перечисления. Они нашли свое отражение в классификации доходов бюджетов РФ, включающей пять групп доходов: налоговые доходы, неналоговые доходы, безвозмездные перечисления, доходы целевых бюджетных фондов, доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Порядок перечисления в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ средств, получаемых в процессе приватизации государственного и муниципального имущества, нормативы их распределения между бюджетами различных уровней, а также размеры затрат на организацию приватизации определяются законодательством РФ о приватизации. Действие Закона о приватизации имущества не распространяется на некоторые виды отношений, которые возникают при отчуждении земли, природных ресурсов, государственного и муниципального жилищного фонда, государственного резерва, государственного и муниципального имущества, находящегося за пределами территории РФ и др[1].

Понятие «собственные доходы бюджетов» включает виды доходов, закрепленные на постоянной основе полностью или частично за соответствующими бюджетами в соответствии с требованиями законодательства. К собственным доходам относятся налоговые доходы, законодательно закрепленные за соответствующим уровнем бюджетной системы, или собственные налоги.

Собственные налоги – это налоги, которые поступают в бюджеты соответствующих уровней власти. Органы власти получают исключительные права на взимание и использование перечисленных налогов[21, с.45].

Под закрепленными доходами понимается часть доходов, которые полностью или в твердо фиксируемой доле на постоянной или долговременной основе в установленном порядке поступают в соответствующий бюджет. Нормативы закрепления могут быть едиными или дифференцированными.

Формирование доходов федерального бюджета происходит за счет налоговых источников дохода. Согласно Налоговому кодексу РФ к федеральным налогам и сборам отнесены: налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы на отдельные виды товаров и минерального сырья, налог на прибыль (доход) организаций, налог на доходы от капитала, налог на доходы физических лиц, единый социальный налог, государственная пошлина, таможенная пошлина и таможенные сборы, налог на пользование недрами, налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы, налог на дополнительный доход от добычи углеводородов, сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами, лесной налог, водный налог, экономический налог, федеральные лицензионные сборы[2].

НДС, акцизы, налог на прибыль (доход) организаций и налог на доходы физических лиц являются регулирующими, т. е. эти виды налогов участвуют в формировании всех бюджетов на основании российского законодательства. Единый социальный налог в полном объеме своих отчислений формируют государственные внебюджетные фонды.

Анализ формирования бюджетов всех уровней бюджетной системы свидетельствует, что налоги и сборы являются основными источниками формирования доходов бюджетов. В частности, на долю федеральных налогов и сборов приходится более 76% общей суммы дохода федерального бюджета. Математически сумму налоговых доходов бюджета можно записать по формуле 1[7, с.195].

(1)

где $S_{нф}$ – общая сумма налоговых поступлений в федеральный бюджет (расчетная или прогнозируемая на очередной финансовый год или фактически полученная в предыдущем финансовом году);

$S_{ф}$ – сумма поступлений конкретного вида налога, подлежащая перечислению одним налогоплательщиком (физическим или юридическим лицом) в бюджет;

$K_{ф}$ – коэффициент регулирования уровня бюджетной системы по данному виду регулирующего налога, в данном случае часть средств, перечисляемая в федеральный бюджет, выраженный в относительных единицах от процентной доли, утвержденный федеральным законом на очередной финансовый год;

$1...N$ – количество налогоплательщиков, уплачивающих в федеральный бюджет данные виды налогов и сборов;

$1...Ф$ – количество федеральных видов налогов и сборов, по которым налогоплательщики перечисляют платежи и за счет которых формируется федеральный бюджет.

Налог на добавленную стоимость является одним из важных налогов формирования бюджетов всех уровней бюджетной системы, и математически его часть суммы федерального бюджета $S_{ндс}$ отражается по формуле 2[8, с.35].

(2)

где $1...N_1$ – общее количество налогоплательщиков, уплачивающих данный вид налога;

$K_{п}$ – коэффициент, учитывающий ту часть суммы платежа, которая засчитывается в доход федерального бюджета. На сегодняшний день все 100% налога засчитываются в федеральный бюджет.

$S_{н}$ – сумма платежа, перечисляемая одним налогоплательщиком в бюджет в течении финансового года, которая рассчитывается по формуле 3.

(3)

где $i = 1 \dots n$ – количество i -х видов товаров (работ, услуг), реализуемых одним налогоплательщиком (предприятием) в течение финансового года;

S_i – налоговая база на i -й вид товара (работ, услуг);

λ_{i1} – налоговая ставка на i -й вид товара (работ, услуг), которая для разных видов товара установлена НК РФ в размере 10% по хлебобулочным, молочным продуктам, продуктам детского питания и 18% по остальным видам товаров (работ, услуг).

Долю акциза на определенные виды товаров и минеральные виды сырья в общей сумме федерального бюджета рассчитывают по формуле 4[16, с.71].

(4)

где $1 \dots N_2$ – количество налогоплательщиков, перечисляющих данный вид налога в бюджет;

K_a – коэффициент, учитывающий ту часть суммы платежа, которая засчитывается в доход федерального бюджета. Законодательством РФ установлено, что из общей ставки налога по отдельным видам товаров 40-50% суммы акциза зачисляется в федеральный бюджет, 50-60% в бюджеты субъектов РФ;

S_a – сумма платежа, перечисляемая налогоплательщиком за отчетный финансовый год в бюджет находится по формуле 5.

(5)

Где $i = 1 \dots m$ – количество i -х видов подакцизных товаров, реализуемого налогоплательщиком в течении финансового года;

G_a , S_a – налоговая база реализуемого подакцизного товара (минерального сырья), выраженная в единицах объема или стоимости товара (сырья);

λ_i – налоговая ставка на i -й вид подакцизного товара (минерального сырья), которая в соответствии с НК РФ установлена по отдельным видам товаров и минерального сырья.

Налог на прибыль организации, отчисляемый в доход федерального бюджета, рассчитывается по формуле 6[16, с.72].

$$S_n = \sum_{1}^{N1} S_{np} K_n$$

(6)

где $1...N1$ – общее количество налогоплательщиков (организаций), уплачивающих данный вид налога в бюджет в результате реализации (работ, услуг);

K_n – коэффициент, учитывающий ту часть суммы платежа, которая перечисляется налогоплательщиком в виде налога в федеральный бюджет;

S_{np} – общая сумма платежа, перечисляемая одним налогоплательщиком в бюджет в течении финансового года, которая находится по формуле 7.

(7)

где $i=1...p$ – количество i -х видов товаров, реализованных налогоплательщиком в течении финансового года и от которого получена прибыль;

D_n – общий доход (прибыль) организации, полученная за реализацию i -го вида товара в течении финансового года или налоговая база i -го вида товара;

λ_{i3} – налоговая ставка налога на прибыль по i -му виду товара (работ, услуг). Налоговая ставка налога на прибыль установлена НК РФ в размере 20% (в федеральный бюджет – 3 % и в региональный – 17 % (п. 1 ст. 284 с 1. 01. 2017 г.)).

Таможенная пошлина, сборы и иные платежи в полном объеме перечисляются в федеральный бюджет, которые рассчитываются по формуле 8[16, с.73].

(8)

где $1...T$ – количество таможенных пунктов, осуществляющих данный вид деятельности на территории РФ;

$Stп$ – общая сумма таможенных платежей, перечисляемых в федеральный бюджет одним таможенным пунктом, которая рассчитывается по формуле 9.

(9)

где $P=1...m$ – количество 3-х партий товара, перемещаемых через таможенную границу;

$i=1...П$ – количество i -х операций (сделок), производимых на таможенном посту по оказанию услуг субъекту налога при перемещении им 3-ий партии товара через таможенную границу;

$Vт,Ст$ – объем или стоимость товара, данной партии, перемещаемого через таможенную границу;

$\lambda i4$ – ставка таможенной пошлины или сбора за перемещение товара или оказываемую услугу, совершаемую в i -й операции по данной партии товара.

Налог на доход от капитала, поступающий в федеральный бюджет рассчитывается по формуле 10[24, с.31].

(10)

где $1...N4$ – общее количество налогоплательщиков, уплачивающих данный вид налога в бюджет;

Дк – налоговая база на доход от капитала или доход субъекта налога в виде дивидендов или доходов по ценным бумагам;

λ_{i5} – налоговая ставка на данный вид дохода, установленная НК РФ.

Налог на доходы физических лиц является регулируемым видом налога, и его доля в федеральном доходе бюджета рассчитывается по формуле 11.

(11)

где $1...N_5$ – общее количество предприятий и организаций как налогоплательщиков, перечисляющих в соответствующий бюджет отчисления на фонд заработной платы и на иные доходы своих работников;

Кф – коэффициент, учитывающий ту часть налоговых отчислений, которая поступает в федеральный бюджет. Из общей налоговой ставки отчислений в 13 % (9-35% по отдельным видам доходов). Отчисления в бюджеты субъектов РФ – 85%, в местный бюджет — 15%. От этой суммы в бюджеты муниципальных районов – 5%, от НДФЛ, взимаемого на межселенных территориях — 15%. В бюджеты городских округов – 15%.

Налог на добычу полезных ископаемых выступает в качестве регулирующего налога, и его часть в общей сумме федерального бюджета рассчитывается по формулам 12 и 13[13,14].

(12)

(13)

где $1...N_o$ – общее количество организаций – плательщиков налога за пользование недрами (добывающих полезные ископаемые);

Кн – коэффициент, учитывающий ту часть общей суммы налога, которая перечисляется в федеральный бюджет налогоплательщиком, что предусмотрено НК РФ;

Сн – сумма налога перечисляемая налогоплательщиком в бюджет за отчетный финансовый период.

2 Формирование налоговых доходов консолидированного бюджета Пензенской области

2.1 Анализ налоговых доходов консолидированного бюджета Пензенской области

Консолидированный бюджет Пензенской области предназначен для проведения макроэкономического анализа и долгосрочного прогнозирования развития области[30].

Данные о выполнении плана поступлений налоговых доходов (в разрезе основных доходных источников) за 2014 год представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Выполнение плана поступлений доходов (в разрезе основных источников) и источников финансирования дефицита бюджета Пензенской области по состоянию на 01.01.2015

Наименование доходов	Уточненный план на 2014 год		Исполнено за 2014 год		% исполнено к плану за год	
	Консолидированный бюджет	Бюджет Пензенской области	Консолидированный бюджет	Бюджет Пензенской области	Консолидированный бюджет	Бюджет Пензенской области
Налог на прибыль организации	4875,0	4875,0	4538,0	4538,0	93,1	93,1
Налог на доходы физических лиц	13 020,0	9185,7	12 416,3	8 691,4	95,4	94,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	5 951,5	5 747,1	5 744,9	5 550,2	96,5	96,6
Налоги на совокупный доход	2 334,9	1 659,7	2 340,4	1 664,5	100,2	100,3
Налоги на имущество	4 577,4	3 378,4	4 599,1	3 379,3	100,5	100,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	26,0	26,0	26,0	26,0	100,0	100,0
Всего налоговых доходов	30 784,8	24 871,9	29 664,7	23 849,4	96,4	95,9

По данным таблицы, всего налоговые доходы консолидированного бюджета Пензенской области за 2014 год составили 29 664,7 млн. руб., что на 1120,1 млн. руб. меньше, чем в плане 2014 года. Наибольшую часть налоговых доходов занимает Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 24,3% от

налоговых и неналоговых доходов всего. По данному налогу было собрано в 2014 году – 12 416,3, это 41,9% от всех налоговых доходов. Второе место по сборам занимает налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 5744,9 млн. руб.(19,3%). На третьем месте (30,6% от общего показателя) налог на прибыль организаций – 4 538 млн. руб и налог на имущество – 4 599,1 млн. руб. Меньше всего (7,9%) поступило денежных средств с налога на совокупный доход - 2 340,4 млн. руб., и налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами – 26 млн. руб.

Анализируя снижение средств в консолидированный бюджет Пензенской области, стоит отметить, что снижение произошло за счет налога на прибыль организации, в результате ухудшения показателей финансово хозяйственной деятельности организации, и налога на доходы физических лиц, в связи со снижением темпов роста фонда заработной платы[3].

В течение 2015 года в бюджет Пензенской области вносились изменения, в результате которых план поступления доходов бюджета был увеличен на 4,6 млрд.руб., или на 11,5%, план по расходам, соответственно, был увеличен на 5,4 млрд.руб., или на 13,1%.

Доходы бюджета Пензенской области за 2015 год составили 41,1 млрд.руб. при плане 43,5 млрд.руб., план выполнен на 94,5%, в том числе[4]:

— налоговые и неналоговые доходы составили 24,4 млрд. руб. (91,3% от плана - 26,7 млрд.руб.), в бюджет недопоступило 2,3 млрд.руб.;

— безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и от государственных организаций – 16,7 млрд.руб. (99,7% от плана – 16,8 млрд.руб.), план не выполнен на 0,1 млрд.руб. в основном в связи с уточнением количества получателей и, соответственно, потребности в федеральных средствах.

Структура доходов консолидированного бюджета Пензенской области и бюджета Пензенской области по состоянию на 01.01.2015 представлена на рисунке 2.

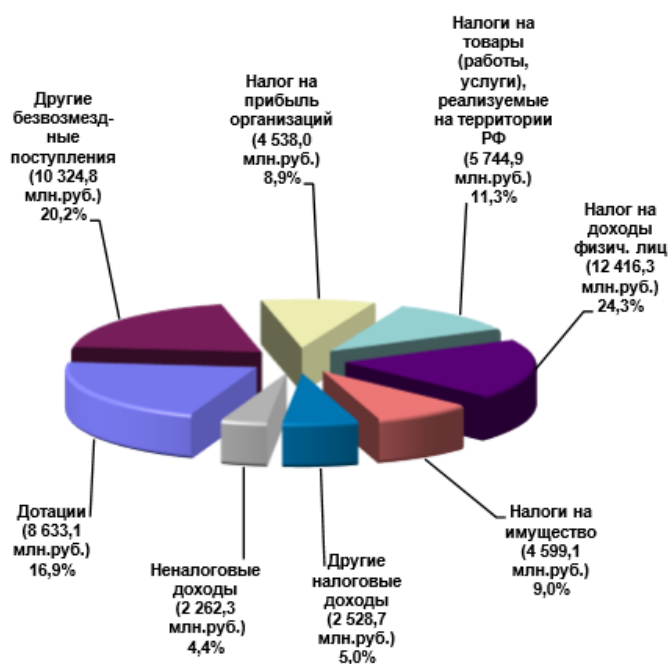


Рисунок 2 – Структура доходов консолидированного бюджета Пензенской области по состоянию на 01.01.2015[29]

Анализируя структуру доходов за 2014 год (представленную на рисунке 1), стоит отметить, что большую часть доходов, поступивших в бюджет Пензенской области, в том числе налоговых, 24,3 % (12 416,3 млн. руб.) занимает НДФЛ, 11,3% (5 744,9 млн.руб.) – Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ, 9%(4599,1 млн.руб.) – налог на имущество, 8,9% (4 538 млн. руб) – налог на прибыль организации .

Выполнение плана поступления налоговых доходов (в разрезе основных источников) и источников финансирования дефицита бюджета по состоянию на 01.01.2016 представлены в таблице 5 Приложения Б.

По данным таблицы, налоговые доходы за 2015 год составили 29 620,8 млн. руб., что на 2 794,1 млн. руб. меньше плана. Первое место по сборам налогов занимает НДФЛ. В 2015 году этот показатель составил 12 454,7 млн. руб. что на 974,6 млн. руб. меньше плана. Акцизы занимают второе место – 5 554,1 млн.руб, это значение также не соответствует плану. На третьем месте – налог на прибыль организации. В 2015 году было собрано 3 484,8 млн.руб., что на 1485,3 млн. руб. меньше плана. В бюджет поступило больше средств, чем планировалось по следующим налогам: УСН на 2,1 млн. руб. (1822,8 млн.

руб.), ЕНВД и Налог на имущество физических лиц на 0,8 млн. руб.(665,3 млн. руб и 242,6 млн. руб.), налог на имущество организации составил 2821,6 млн. руб., что на 1,1 млн.руб. больше плана, прочие налоговые доходы составили 340,0 млн. руб, что на 2,4 млн. руб. больше плана. Несмотря на то, что по многим налогам план был перевыполнен, в общей сумме исполнено меньше, чем планировалось.

Динамику поступлений налоговых доходов в консолидированный бюджет и бюджет Пензенской области за 2014-2015 год можно рассмотреть в таблице 6.

Таблица 6 – Динамика поступлений налоговых доходов в консолидированный бюджет и бюджет Пензенской области за 2014-2015 год (млн. руб) [30]

Наименование доходов	Фактическое поступление доходов				Темп роста(снижения)%	
	На 1 января 2015		На 1 января 2016			
	Консоли дирован ный бюджет	Бюджет Пензенс кой области	Консолиди рованный бюджет	Бюджет Пензенск ой области	Консоли дирован ный бюджет	Бюджет Пензенс кой области
Налоговые доходы - всего	29 827,0	23 898,2	29 620,8	23 569,8	99,3	98,6
Налог на прибыль организации	4 538,0	4 538,0	3 484,8	3 484,8	76,8	76,8
Налог на доходы физических лиц	12 416,3	8 691,4	12 454,7	8 718,3	100,3	100,3
Акцизы	5 744,9	5 550,2	5 554,1	5 343,2	96,7	96,3
Упрощенная система налогообложения	1 664,5	1 664,5	1 822,8	1 822,8	109,5	109,5
Единый налог на вмененный доход	640,9		665,3		103,8	
Налог на имущество физических лиц	155,3		242,6		156,2	
Налог на имущество организаций	2 596,9	2 596,9	2 821,6	2 821,6	108,7	108,7
Транспортный налог	779,4	779,4	1 252,9	1252,9	160,8	160,8
Земельный налог	1 064,5		982,0		92,2	
Прочие налоговые доходы	226,3	77,8	340,0	126,2	150,2	162,2

Данные таблицы указывают на то, что в 2015 году фактическое поступление доходов меньше на 206,2 млн. руб., чем в 2014 г. и составило 29620,8 млн. руб. Объясняется это тем, что было меньше собрано денежных

средств по следующим показателям: налог на прибыль организации 3484,8 млн. руб. (на 1053,2 млн. руб. меньше, чем в 2014 г.), земельный налог – 982 млн. руб. (на 82,5 млн. руб. меньше, чем в 2014 г.).

Невыполнение плана по налоговым и неналоговым доходам произошло за счет налога на прибыль организаций (в бюджет недопоступило 1 485 млн.руб., или 29,9% от планового показателя), налога на доходы физических лиц (759 млн.руб., или 8%) и акцизов на алкогольную продукцию (581 млн.руб., или 14,5%). Основное влияние на невыполнение плана оказало ухудшение экономической ситуации и снижение поступлений к уровню 2014 года. Вместо запланированного в бюджете роста к 2014 году на 2,1 млрд.руб. (8,6%) поступления снизились на 206 млн. руб. (0,8%)[4].

По налогу на прибыль организаций при предусмотренном в бюджете рост на 9,5%, поступления снизились на 23,2%. Снижение произошло за счет:

— организаций – участников консолидированных групп налогоплательщиков, составившее к 2014 году 528 млн.руб., или 51,3% (ОАО «Нефтяная компания «Роснефть», ОАО «Газпром», ОАО «Нефтяная компания «Лукойл», «АК«Транснефть» и др.);

— структурных подразделений, головные организации которых находятся за пределами Пензенской области, – 733 млн.руб., или 57,4% (ПАО «Сбербанк России», Пензенского филиала ЗАО «Тандер», структурных подразделений филиала ОАО «РЖД», Банка ВТБ 24 (ПАО) и др.);

— отдельных налогоплательщиков области (АО «Областной агропромышленный холдинг», ОАО НПП «Химмаш-Старт», АО «ПО «Электроприбор», ООО «МаякПринт», ООО «ТНС энерго Пенза» и др.), в целом поступления от налогоплательщиков, зарегистрированных на территории Пензенской области, возросли на 208 млн.руб., или 9,3%.

На снижение поступлений значительное влияние оказали возвраты данного налога на расчетные счета налогоплательщиков в связи с ухудшением результатов финансово-хозяйственной деятельности на общую сумму 902 млн.руб. Поступления налога на прибыль в консолидированный бюджет

Пензенской области по группам налогоплательщиков представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Поступления налога на прибыль в консолидированный бюджет Пензенской области по группам налогоплательщиков (млн.руб.)

Категории плательщиков	2014 год	2015 год	Прирост(снижение)	
			сумма	%
Налогоплательщики зарегистрированные на территории Пензенской области	2232	2440	208	9,3
Структурные подразделения, головные организации которых находятся за пределами Пензенской области	1277	544	-733	-57,4
Организации, вошедшие в состав консолидированных групп налогоплательщиков	1029	501	-528	-51,3
Всего	4538	3485	-1053	-23,2

По налогу на доходы физических лиц в связи с планировавшимся в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Пензенской области ростом фонда заработной платы прогнозировалось увеличение поступлений на 9%. Фактически фонд заработной платы за 2015 год возрос только на 3%, также увеличились заявленные налогоплательщиками имущественные и социальные налоговые вычеты (на 273 млн.руб., 28%). В результате поступления данного налога увеличились в 2015 году только на 27 млн.руб. (0,3%).

По акцизам на алкогольную продукцию по данным УФНС России по Пензенской области согласно представленным налогоплательщиками налоговым декларациям по сравнению с 2014 годом произошло уменьшение объемов отгрузки пива на 14,2%, в основном, за счет ЗАО «Московский пивобезалкогольный комбинат «Очаково» и ОАО «Визит», а также алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9% – на 72,4% за счет ООО «Объединенные Пензенские водочные заводы». В результате произошло снижение поступлений и невыполнение плановых показателей[4].

Исполнение бюджета Пензенской области в 2016 году осуществлялось в соответствии с Законом Пензенской области от 25.12.2015 № 2850-ЗПО «О бюджете Пензенской области на 2016 год» (с учетом последующих изменений). В течение 2016 года в бюджет Пензенской области 8 раз вносились изменения, в результате которых план поступления доходов бюджета был увеличен на 9,1 млрд.руб., или на 19,2%, план по расходам, соответственно, был увеличен на 9,6 млрд.руб., или на 19,9%.

Бюджетные назначения выполнены в разрезе всех основных доходных источников: по налогу на прибыль организаций выполнение плана - 100,4%, налогу на доходы физических лиц –100,1%, акцизам –100,2%, налогу на имущество организаций – 100,1%, налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, - 101,7%, транспортному налогу – 101,5% и др.

По сравнению с 2015 годом прирост налоговых и неналоговых доходов составил 6,3 млрд.руб. (26%). Рост отмечен по большинству доходных источников (рисунок 3) [4].

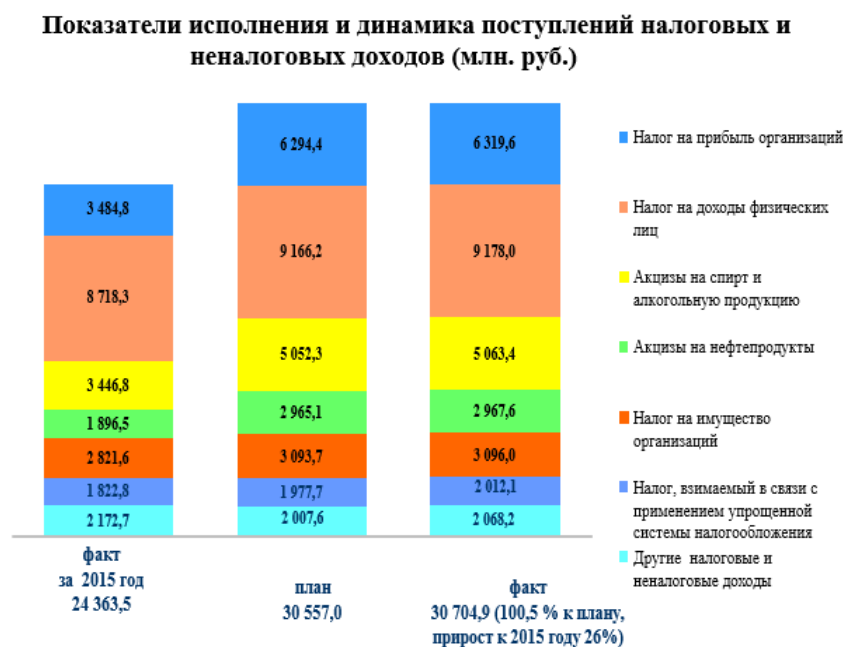


Рисунок 3 – Показатели и динамика поступлений налоговых и неналоговых доходов (млн. руб) [4]

Наиболее значительный прирост произошел по следующим налогам: по налогу на прибыль организаций доходы возросли на 2 834,8 млн.руб., или 81,3%, в связи с увеличением поступлений: - от структурных подразделений, головные организации которых находятся за пределами Пензенской области, – на 1 688,5 млн.руб., или в 4,1 раза (ПАО Сбербанк России», ОАО «МРСК Волги»-«Пензаэнерго», АО «Тандер» и др.); - от организаций – участников консолидированных групп налогоплательщиков – на 251,1 млн.руб., или 50,1% (ОАО «АК «Транснефть», ОАО «НК «Роснефть» и др.); - от налогоплательщиков, зарегистрированных на территории Пензенской области, – на 895,2 млн.руб., или 36,7% (ОАО «Земетчинский сахарный завод», ООО «Маякпринт», АО «НПП «Рубин», ООО «Модуль» и др.) (рисунок 4) [4] .

Динамика поступлений налога на прибыль организаций



Рисунок 4 – Динамика поступлений налога на прибыль организации[4]

По акцизам увеличение поступлений составило 2 687,8 млн.руб. (50,3%), в том числе по акцизам на спирт и алкогольную продукцию – на 1 616,7 млн.руб. (46,9%) в связи с увеличением производителями подакцизных товаров (ООО «Объединенные Пензенские водочные заводы», ООО «ДАЛ», ОАО «Визит», ЗАО «Компания Старый пивовар» и ООО «Горпищекомбинат Сердобский») отгрузки вина (в 1,2 раза), алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9% (в 6 раз), сидра, медовухи (в 19,7 раза), а также уплатой акцизов на алкогольную продукцию по уточненным

декларациям за 2015 год в сумме 293,1 млн.руб. Кроме того, в результате повышения ставок акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо в 1,5-1,8 раза, а также изменения норматива отчислений в бюджет Пензенской области с 0,7203% в 2015 году до 0,7918% в 2016 году, возросли по сравнению с 2015 годом поступления по акцизам на нефтепродукты на 1 071,1 млн.руб., или 56,5% (рисунок 5) [4].



Рисунок 5 – Динамика поступлений акцизов[4]

По налогу на доходы физических лиц прирост составил 459,7 млн.руб., или 5,3%, в связи с увеличением в 2016 году по сравнению с 2015 годом фонда заработной платы в целом по Пензенской области на 8,9%, а также увеличением поступлений от таких крупных налоговых агентов, как ФГУП ФНПЦ «ПО«Старт» им. М.В. Проценко», ООО «Инвест-Гарант», АО «НПП»Рубин», АО «ППО ЭВТ им. В.А. РЕВУНОВА», АО «Радиозавод».

По приросту налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации Пензенская область находится на 2 месте среди регионов Приволжского Федерального округа (после Ульяновской области с показателем – 26,9%) и на 8 месте – в целом по Российской Федерации. В среднем по округу прирост доходов составил 11,1%, по России – 8,3%.

2.2 Анализ налоговых доходов муниципальных образований Пензенской области

Исполнение бюджета Пензенской области за 2014-2016 год осуществлялось в соответствии с:

1. Законом Пензенской области от 22.12.2014 № 2658-ЗПО «О бюджете Пензенской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с учетом последующих изменений);

2. Законом Пензенской области от 25.12.2015 № 2850-ЗПО «О бюджете Пензенской области на 2016 год» (с учетом последующих изменений).

На рисунке 6 и 7 представлены данные о налоговых доходах консолидированного бюджета отдельных муниципальных образований Пензенской области за 2014-2016 год (тыс. руб.) [30].



Рисунок 6 – Налоговые доходы консолидированного бюджета г. Пензы за 2014-2016 год (тыс. руб)

Налоговых доходов полученных муниципальным образованием г. Пенза в консолидированный бюджет в 2016 году составило 3 386 172 тыс. руб., что на 2,6% – 71 575 тыс. руб. больше, чем в 2015 году – 3 314 597 тыс.руб. и на 1,8% – 60 495 тыс. руб., чем за 2014 год.

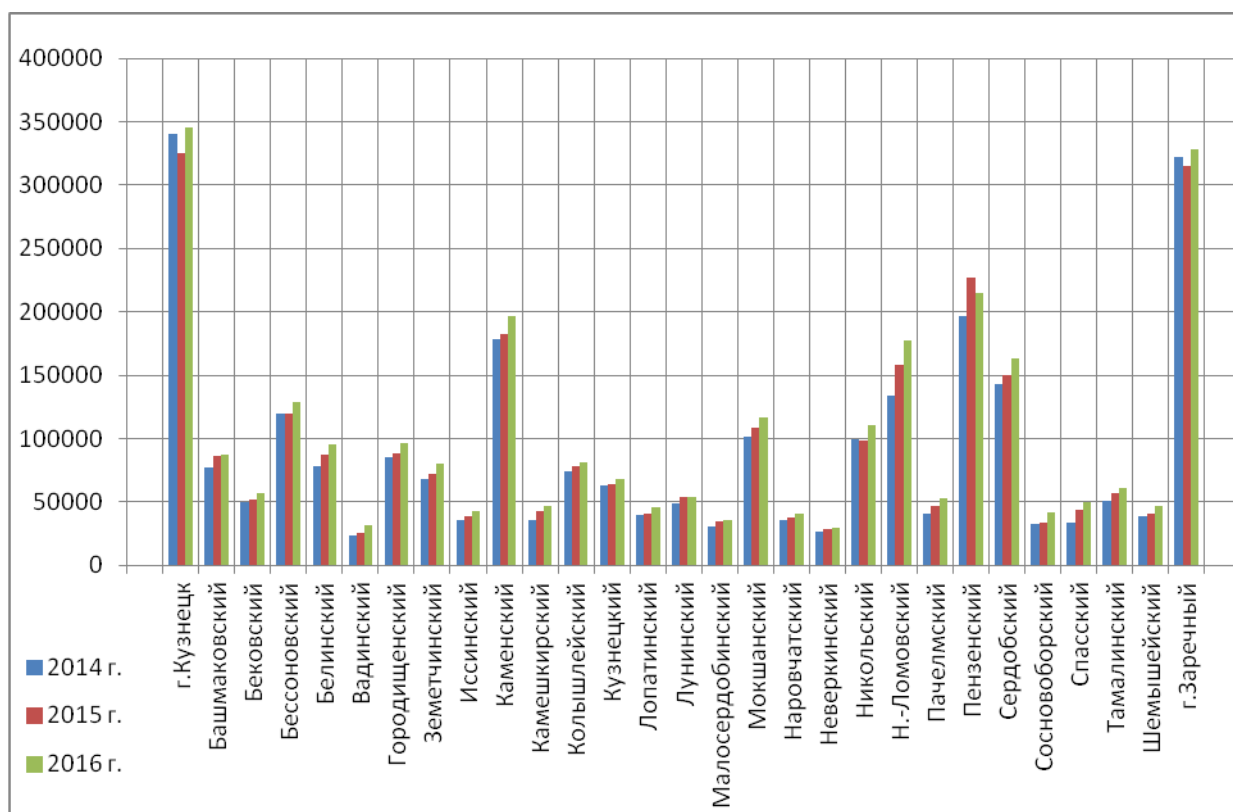


Рисунок 7 – Налоговые доходы консолидированного бюджета отдельных муниципальных образований Пензенской области за 2014-2016 год (тыс. руб.)

За 2014 год налоговых доходов поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 29 827 041 тыс. руб., это на 1 118 390 тыс. руб.(3,6%) меньше, чем планировалось (30 945 431 тыс. руб.). Из общей суммы доходов – 5 928 843 тыс. руб. составили средства по городам и районам и 23 898 198 тыс. руб. – бюджет области.

В 2015 году налоговых доходов поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 29 620 750 тыс. руб., это на 2 794 220 тыс. руб.(8,6%) меньше, чем планировалось (32 414 970 тыс. руб.). Из общей суммы доходов – 6 050 904 тыс. руб. составили средства по городам и районам и 23 569 846 тыс. руб. – бюджет области.

В 2016 году налоговых доходов поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 36 392 589 тыс. руб., это на 68 498 тыс. руб.(0,2%) меньше, чем планировалось (36 461 087 тыс. руб.). Из общей суммы

доходов – 6 313 016 тыс. руб. составили средства по городам и районам и 30 079 573 тыс. руб. – бюджет области.

За три года прирост налоговых доходов составил 6 565 548 тыс. руб.

По данным рисунка 6 и 7, больше всего средств за 3 года поступило из г. Пенза, г. Кузнецка, г. Заречный, Пензенского района, Каменского района., Сердобского, Н.-Ломовского. Наименьший показатель в районах Вадинский и Неверкинский.

Снижение показателя по сравнению с предыдущим годом отмечался только в: г. Пензе (2014 г. – 3 325 677 тыс. руб., 2015 г. – 3 314 597 тыс. руб.), г. Кузнецке (2014 г. – 340 597 тыс. руб., 2015 г. – 325 391 тыс. руб.), г. Заречный (2014 г. – 322 395 тыс. руб, 2015 г. – 315 546 тыс. руб.).

В связи с введением экономических санкций, современная экономическая ситуация не может не отражаться на состоянии региональных рынков труда. Снижение инвестиций и потребительского спроса, изменения на валютном рынке и нехватка денежных средств на реализацию проектов затрагивают деятельность отдельных предприятий и отраслей. Сокращение производства влечет за собой введение режимов неполной занятости, вынужденные отпуска, снижение заработной платы и увольнение работников, что уменьшает фонд оплаты труда и соответственно налоговые выплаты. Доход, поступивший в консолидированный бюджет Пензенской области, с налога на доход физических лиц (НДФЛ) по муниципальным образованиям за 2014 – 2016 год представлен на рисунке 8 и 9.

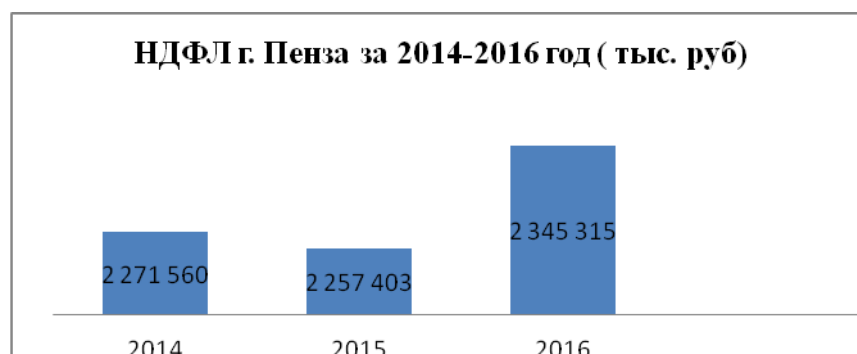


Рисунок 8 – Динамика поступлений НДФЛ с г. Пенза за 2014 – 2016 год (тыс. руб.)

Поступлений по налогу на доходы физических лиц полученных муниципальным образованием г. Пенза в консолидированный бюджет в 2016 году составило 2 345 315 тыс. руб., что на 1,04% – 87 912 тыс. руб. больше, чем в 2015 году – 2 257 403 тыс.руб. и на 1,03% – 73 755 тыс. руб., чем за 2014 год.

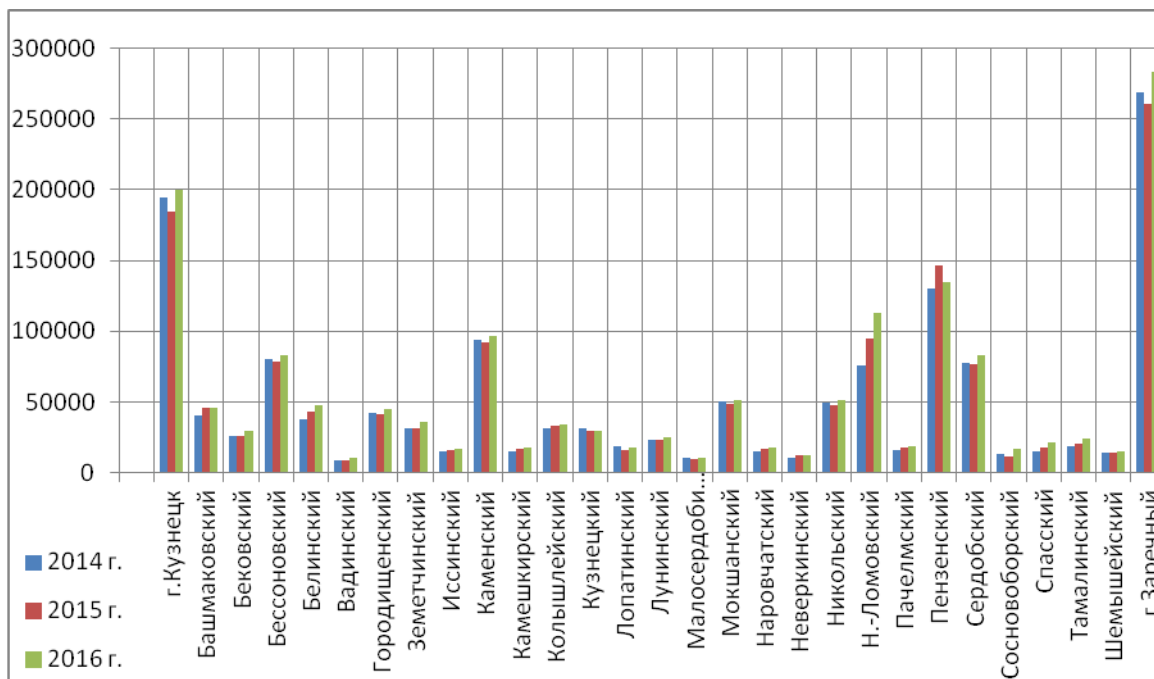


Рисунок 9 – Динамика поступлений НДФЛ за 2014-2016 год (тыс. руб)

По данным рисунка 8 и 9, за 2014 год доходов по налогу на доход физических лиц поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 12 416 349 тыс. руб., это на 603 656 тыс. руб.(4,6%) меньше, чем планировалось (13 020 005 тыс. руб.). Из общей суммы доходов – 3 724 905 тыс. руб. составили средства по городам и районам и 8 691 444 тыс. руб. – бюджет области.

За 2015 год доходов по налогу на доход физических лиц поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 12 454 716 тыс. руб., это на 974 630 тыс. руб.(7,3%) меньше, чем планировалось (13 429 346 тыс. руб.). Из общей суммы доходов – 3 736 415 тыс. руб. составили средства по городам и районам и 8 718 301 тыс. руб. – бюджет области.

За 2016 год доходов по налогу на доход физических лиц поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 13 111 419 тыс. руб., это на 13 076 тыс. руб.(0,1%) меньше, чем планировалось (13 124 495 тыс. руб.).

руб.). Из общей суммы доходов – 3 933 426 тыс. руб. составили средства по городам и районам и 9 177 993 тыс. руб. – бюджет области.

По данным рисунка 8 и 9, больше всего средств за 3 года поступило из г. Пенза, г. Кузнецка, г. Заречный, Пензенского района, Каменского района, Сердобского. Наименьший показатель в районах Вадинский и Неверкинский, Малосердобинский. Также наблюдалось снижение показателя в 2015 году. Это объясняется тем, что в 2014 – в начале 2015 года, в связи с санкциями, изменилась структура занятого населения по видам экономической деятельности.

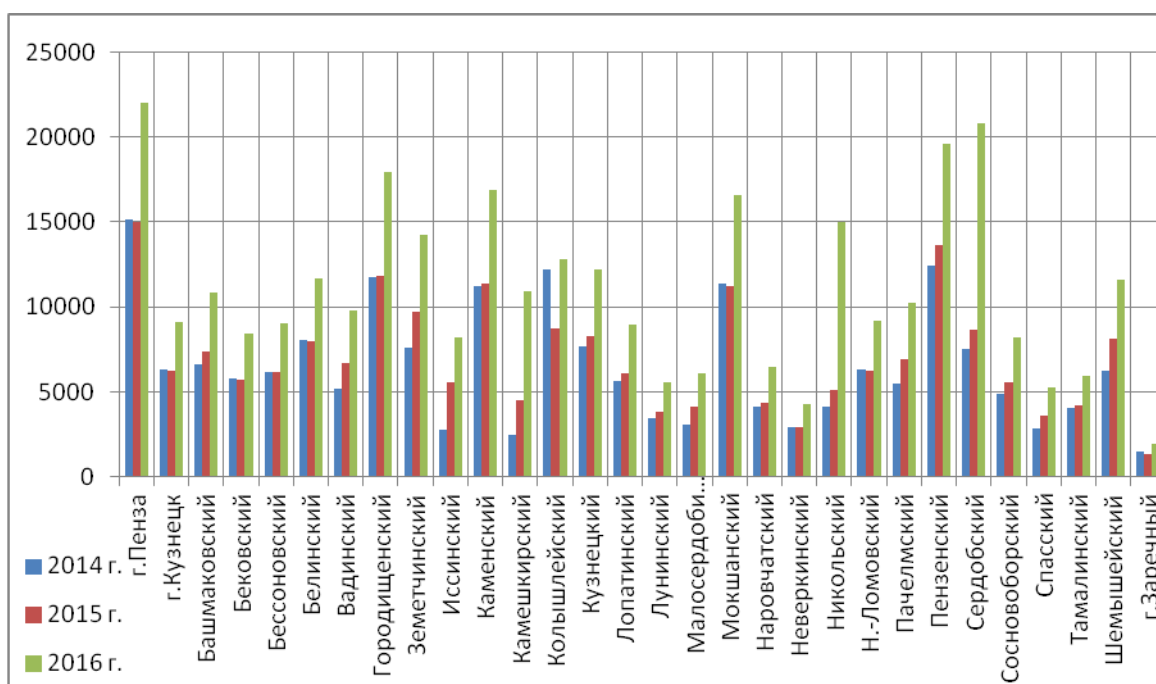
Произошло увеличение доли занятых в сельском хозяйстве с 10,7 до 11,4%, добыче полезных ископаемых, обрабатывающих производствах, производстве и распределении электроэнергии(газа и воды – с 16,8 до 17,6%), ремонте автотранспортных средств, бытовых изделий, гостиницах и ресторанах – с 17,7 до 18,6%, в оптовой и розничной торговле, предоставлении прочих коммунальных услуг – с 3,7 до 4,3% и др. Снижение произошло в финансовой деятельности, операциях с недвижимым имуществом – с 8,4 до 6,4%, здравоохранении – с 8,4 до 6,4%, образовании – с 9,1 до 9,0%, строительстве с 12,2 до 11,3%.

Изменение структуры занятости сопровождалось сокращением неэффективных рабочих мест и оптимизацией численности персонала.

За первое полугодие 2015 г. были уволены в связи с ликвидацией организаций или сокращением численности 3493 работника (в 2014 г. – 4057 чел.). Заметно сократилась заявленная работодателями потребность в работниках. По сравнению с началом года количество вакансий уменьшилось более чем на 30%. Снизилась потребность на предприятиях промышленности, строительства, торговли. Вместе с тем возросла в сельском хозяйстве, государственном управлении и обеспечении военной безопасности, социальном страховании, здравоохранении, организациях, занимающихся недвижимым имуществом, гостиницах и ресторанах и др. Процессы, происходящие на рынке труда, а также под влиянием санкций, свидетельствуют о перераспределении

занятого населения по видам экономической деятельности, развитии отраслей, занимающихся импортозамещением. В Пензенской области это, в первую очередь, сельское хозяйство, переработка сельскохозяйственной продукции и производство пищевых продуктов, переработка древесины и целлюлознобумажное производство, химическое производство, производство электрооборудования, электронных и оптических приборов.

Динамика поступлений доходов по акцизам и подакцизным товарам (продукции), производимых на территории РФ представлена на рисунке 10.



Рисуно

к 10 – Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

По данным рисунка 10, за 2014 год доходов по акцизам и подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 5 744 977 тыс. руб., это на 206 499 тыс. руб.(3,5%) меньше, чем планировалось (5 951 476 тыс. руб.). Из общей суммы доходов – 194 788 тыс. руб. составили средства по городам и районам и 5 550 189 тыс. руб. – бюджет области.

За 2015 год доходов по акцизам и подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 5 554 135 тыс. руб.,

это на 325 454 тыс. руб.(5,6%) меньше, чем планировалось (5 880 589 тыс. руб.). Из общей суммы доходов – 210 891 тыс. руб. составили средства по городам и районам и 5 343 244 тыс. руб. – бюджет области.

По сравнению с 2014-2015 г. в 2016 г. план был перевыполнен на 51 005 тыс.руб. (0,6%). В 2016 г. доходов по акцизам и подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 8 360 798 тыс. руб. Из общей суммы доходов – 329 738 тыс. руб. составили средства по городам и районам и 8 031 060 тыс. руб. – бюджет области.

Самые высокие показатели оказались в: г. Пензе (21 996 тыс. руб.), Сердобском районе (20 805 тыс. руб), Пензенском районе (19 562 тыс. руб), Городищенском районе (17 921 тыс. руб.), Каменском районе (16 903 тыс. руб) и Мокшанском районе (16 573 тыс. руб).

По акцизам увеличение поступлений составило 2 687,8 млн.руб. (50,3%), в том числе по акцизам на спирт и алкогольную продукцию – на 1 616,7 млн.руб. (46,9%) В связи с увеличением производителями подакцизных товаров (ООО «Объединенные Пензенские водочные заводы», ООО «ДАЛ», ОАО «Визит», ЗАО «Компания Старый пивовар» и ООО «Горпищекомбинат Сердобский») отгрузки вина (в 1,2 раза), алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9% (в 6 раз), сидра, медовухи (в 19,7 раза), а также уплатой акцизов на алкогольную продукцию по уточненным декларациям за 2015 год в сумме 293,1 млн.руб. Кроме того, в результате повышения ставок акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо в 1,5-1,8 раза, а также изменения норматива отчислений в бюджет Пензенской области с 0,7203% в 2015 году до 0,7918% в 2016 году, возросли по сравнению с 2015 годом поступления по акцизам на нефтепродукты на 1 071,1 млн.руб., или 56,5%.

Динамика поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 2014 – 2016 год представлена на рисунке 11 и 12.

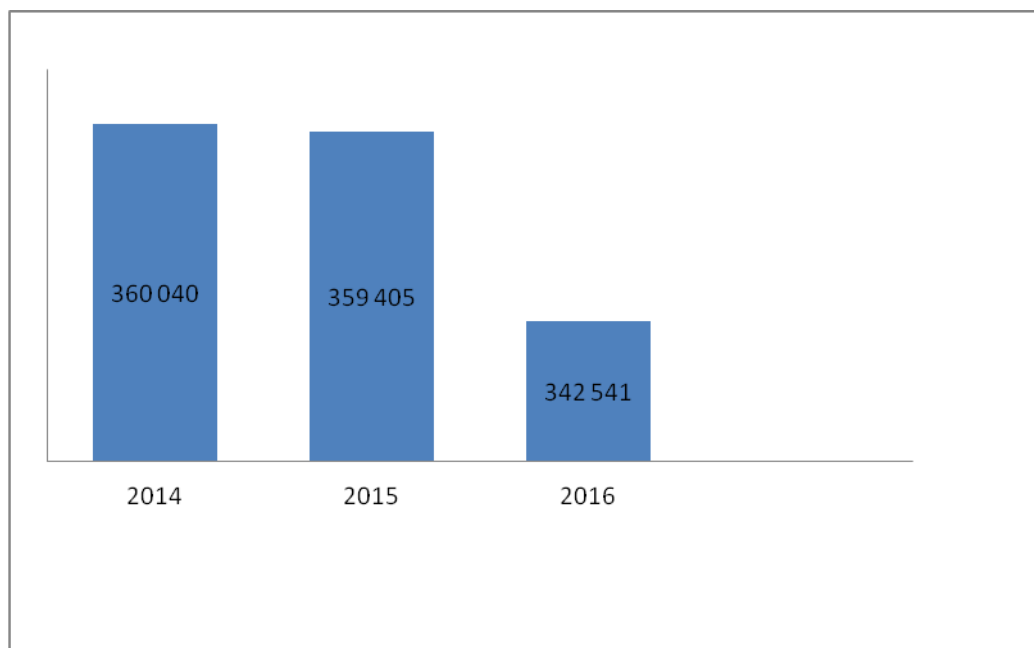


Рисунок 11 – Динамика поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в г. Пензе за 2014 – 2016 год

Поступлений по единому налогу на вмененный доход полученных муниципальным образованием г. Пенза в консолидированный бюджет в 2016 году составило 342 541 тыс. руб., что на 4,7% – 16 864 тыс. руб. меньше, чем в 2015 году – 359 405 тыс.руб. и в 2014 году на 4,7% – 17 499 тыс. руб.

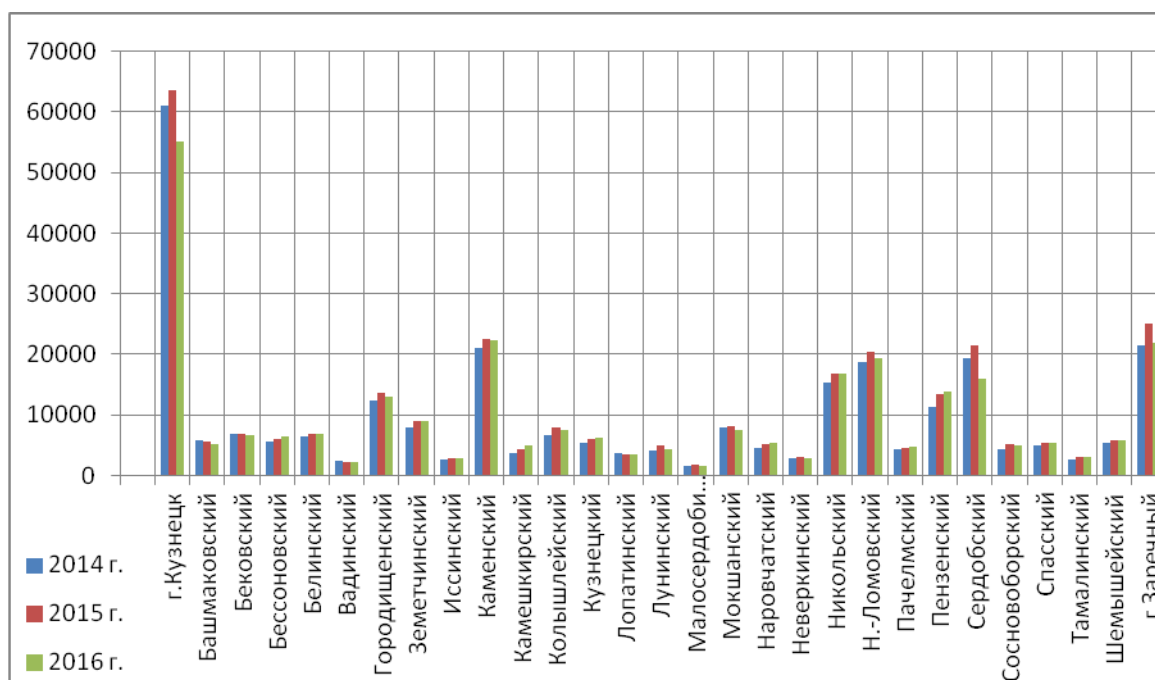


Рисунок 12 – Динамика поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 2014 – 2016 год

По данным рисунка 11 и 12, за 2014 год доходов по единому налогу на вмененный доход поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 640 867 тыс. руб., это на 208 тыс. руб.(0,1%) больше, чем планировалось (640 587 тыс. руб.). Самый высокий показатель в г. Пензе – 360 040 тыс. руб. и г. Кузнецке 60 959 тыс. руб.

За 2015 год доходов по единому налогу на вмененный доход поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 665 315 тыс. руб., это на 789 тыс. руб.(0,1%) больше, чем планировалось (664 526 тыс. руб.).

По сравнению с 2014-2015 г. в 2016 году доходов по единому налогу на вмененный доход поступило в консолидированный бюджет Пензенской области меньше (628 205 тыс. руб.), чем планировалось(664 407 тыс. руб.). Значительно снизились доходы со следующих муниципальных образований: г. Пенза (2015 год – 359 405 тыс. руб., 2016 год – 342 541 тыс. руб.), г. Кузнецк (2015 год – 63 618 тыс. руб., 2016 год – 55 083 тыс. руб.), г. Заречный (2015 год – 24 999 тыс. руб., 2016 год – 21 851. руб.), Сердобский район (2015 год – 21 443 тыс. руб., 2016 год – 16 045 тыс. руб.).

Снижение поступлений в 2016 году можно объяснить тем, что с 01 октября 2015 вступил в силу Федеральный закон от 13.07.2015 № 232-ФЗ, в котором положения п. 1 ст. 346.31 НК РФ были дополнены п. 2. Изменения, вступающие в силу с 2016 году, предоставляют регионам право снижать ставку по ЕНВД до 7,5 %.

Динамика поступлений единого сельскохозяйственного налога за 2014-2016 год представлена на рисунке 13.

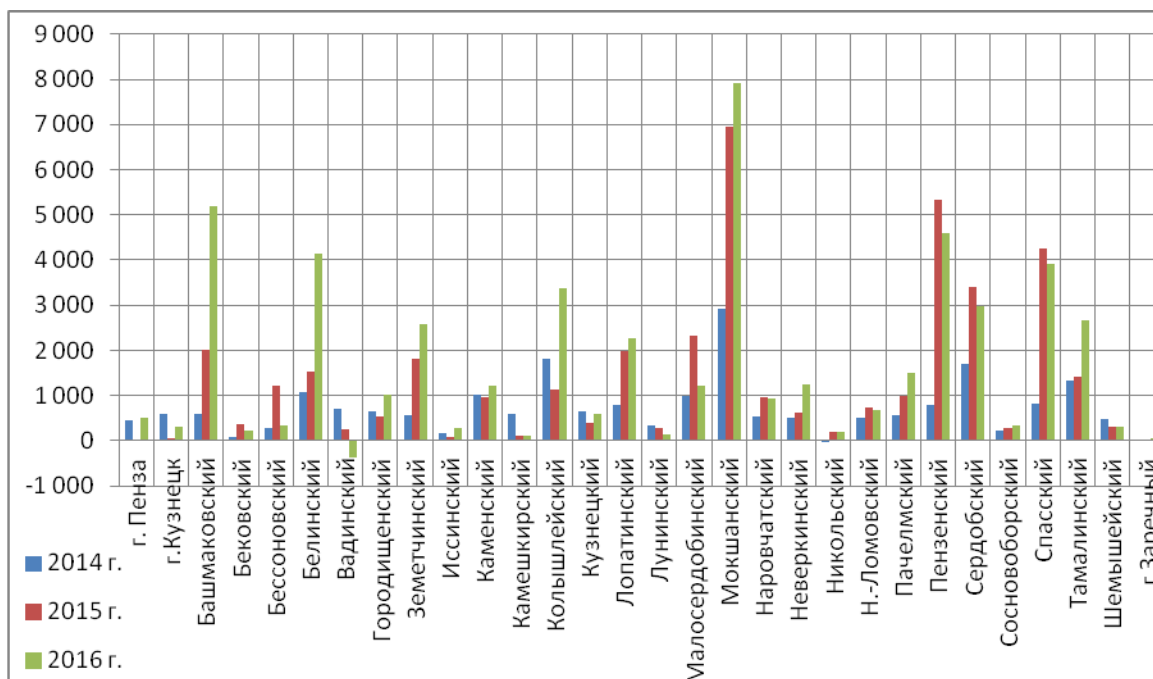


Рисунок 13 – Динамика поступлений единого сельскохозяйственного налога за 2014-2016 год

По данным рисунка 13, за 2014 год доходов по единому сельскохозяйственному налогу поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 21 717 тыс. руб., это на 225 тыс. руб.(1,0%) больше, чем планировалось (21 492 тыс. руб.).

За 2015 год доходов по единому сельскохозяйственному налогу поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 40 514 717 тыс. руб., это на 262 тыс. руб.(0,7%) больше, чем планировалось (40 252 тыс. руб.).

За 2016 год доходов по единому сельскохозяйственному налогу поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 50 426 тыс. руб., это на 190 тыс. руб.(0,4%) больше, чем планировалось (50 236 тыс. руб.).

Больше всего средств за три года было получено в: Мокшанском, Пензенском и Спасском районах.

В 2016 году значительно увеличились поступления по сравнению с предыдущим годом в следующих районах Пензенской области: Башмаковский (2015 год – 2 005 тыс. руб., 2016 год – 5 183 тыс. руб.), Белинский (2015 год – 1

521 тыс. руб., 2016 год – 4 134 тыс. руб.), Земетчинский (2015 год – 1 821 тыс. руб., 2016 год – 2 571 тыс. руб.), Колышлейский (2015 год – 1 141 тыс. руб., 2016 год – 3 376 тыс. руб.), Мокшанский (2015 год – 6 939 тыс. руб., 2016 год – 7 925 тыс. руб.), Тамалинский (2015 год – 1 411 тыс. руб., 2016 год – 2 652 тыс. руб.). Отрицательные показатели по налогу были отмечены в 2014 году в Никольском районе (- 42 тыс. руб) и 2016 году в Вадинском районе (-382 тыс. руб.).

Высокие показатели в 2016 году реализованы благодаря программе импортозамещения, которая была реализована после ввода санкций против России.

Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий Пензенской области увеличился на 15,5 % по сравнению с 2014 г. и на 1,7 по сравнению с 2015, к 2020 году так же планируется рост показателя. Производство скота и птицы на убой в хозяйствах всех категорий в 2016 год составило 260 тыс. тонн, что на 6,9 тыс. тонн (2,7%) превысило значение 2015 г. Производство молока в хозяйствах всех категорий в 2016 г. достигло 333 тыс. тонн, что на 3 тыс. тонн (0,9%) больше, чем в 2015 г. Производство сыров и сырных продуктов в 2016 г. – 4,6 тыс. тонн, что на 0,2 тыс. тонн (4,5%) больше, чем в 2015 г.

Валовое производство молока в 2016 г. составило 232 тыс. тонн, что на 56 тыс. тонн (31,8%) больше, чем в 2014г. Производство скота и птицы на убой в живом весе за 2016 год составило 229 тыс. тонн, что на 38 тыс. тонн (19,9%) больше, чем в 2014 г. Валовый сбор овощей защищенного грунта за 2016 год составило 22,3 тыс. тонн, что на 11,7 тыс. тонн.(10,4%) больше, чем в 2014 г. Валовый сбор овощей открытого грунта в 2016 год составило 58,5 тыс. тонн, что на 37,8 тыс. тонн(182,6%) больше, чем в 2014г. Валовый сбор картофеля в 2016 год – 129,3 тыс. тонн, что почти в 2 раза больше, чем в 2014г. Сбор яблок за 2016 год – 15,9 тыс. тонн, что на 3,8 тыс. тонн (31,4%) больше, чем было собрано в 2014 г. Ягод было собрано в 2 раза больше, чем в 2014 г. и составило 160 тыс. тонн[12].

Благодаря программе импортозамещения повысился объем выпуска сельскохозяйственной продукции, что привело к увеличению налоговых поступлений. В целях оказания государственной поддержки в сфере агропромышленного комплекса Пензенской области в 2016 году сельскохозяйственным товаропроизводителям перечислены субсидии в общей сумме 3,14 млрд.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 11 2,6 млрд.руб. Поддержка оказана 792 сельхозтоваропроизводителям и другим предприятиям агропромышленного комплекса Пензенской области. Более 60% от общего объема средств государственной поддержки выделены в отчетном году на возмещение части затрат по уплате процентов за целевые коммерческие кредиты, привлеченные предприятиями АПК региона на развитие сельскохозяйственного производства. Кроме того, бюджетные средства направлены на поддержку развития подотраслей растениеводства (возмещение части затрат на посев элитных семян, закладку многолетних насаждений, оказание несвязанной поддержки), животноводства (поддержка племенного животноводства, мясного скотоводства, возмещение части затрат на 1 кг. реализованного или отгруженного на собственную переработку молока), осуществление мелиорации земель сельскохозяйственного назначения, а также на государственную поддержку малых форм хозяйствования на селе. Благодаря комплексным и своевременным мерам государственной поддержки в 2016 году в агропромышленном комплексе обеспечена позитивная динамика развития сельского хозяйства[12].

Динамика поступлений налога на имущество физических лиц с муниципальных образований за 2014 – 2016 год представлена на рисунке 14 и 15.

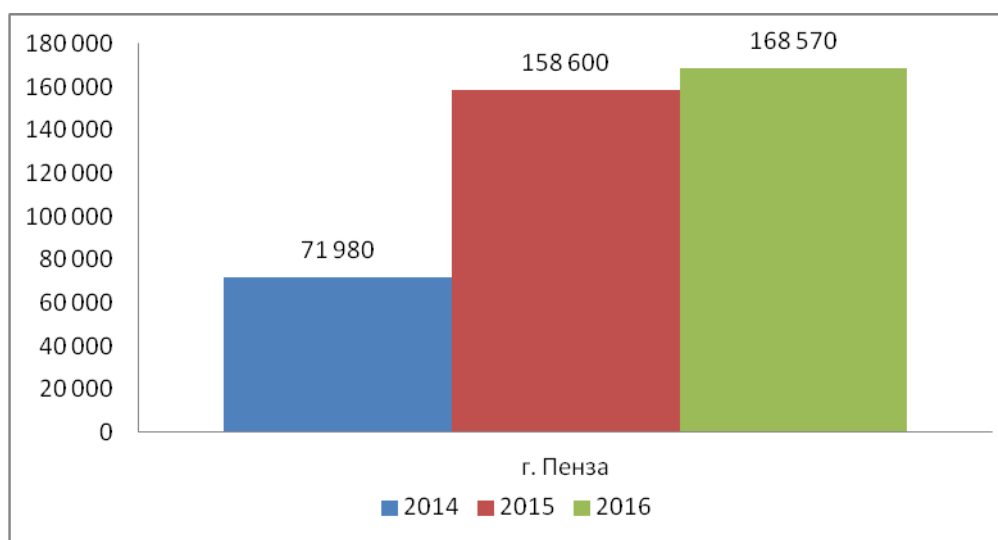


Рисунок 14 – Динамика поступлений налога на имущество физических лиц г. Пенза за 2014 – 2016 год

Поступлений по налогу на имущество физических лиц полученных муниципальным образованием г. Пенза в консолидированный бюджет в 2016 году составило 168 570 тыс. руб., что на 1,06% – 9 970 тыс. руб. больше, чем в 2015 году – 158 600 тыс.руб. и почти в 2 раза больше, чем в 2014 году.

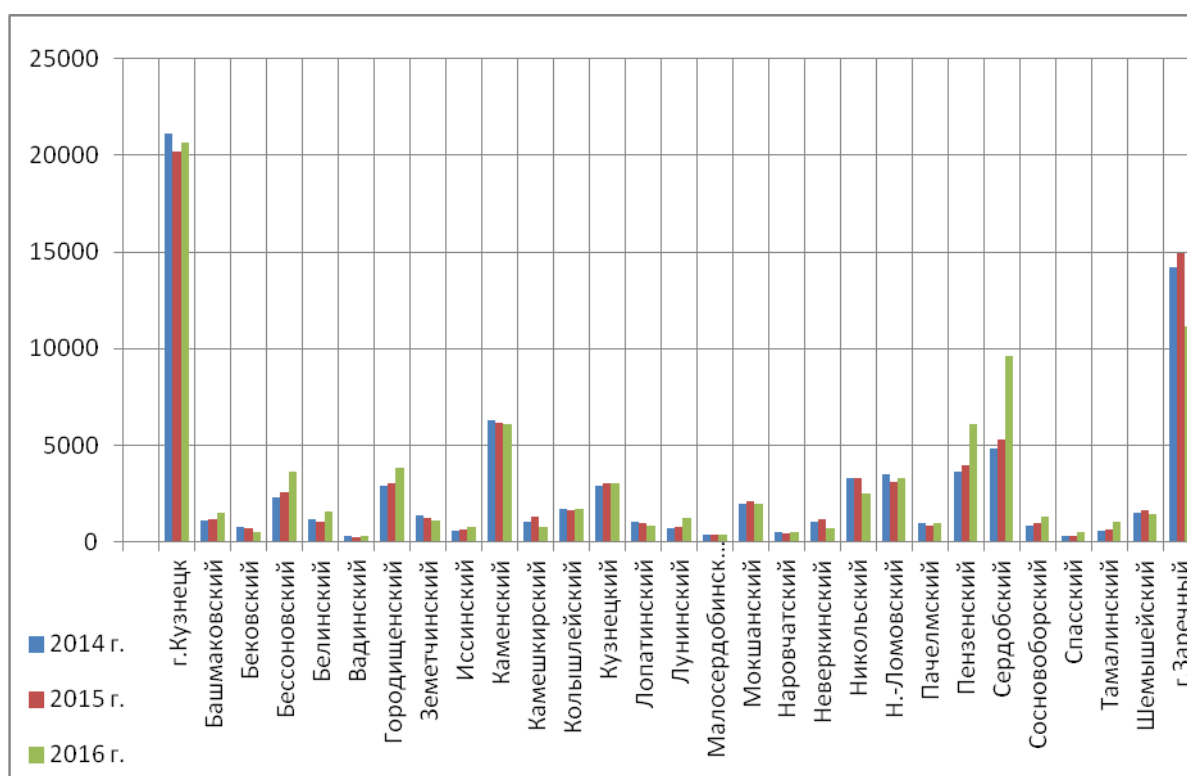


Рисунок 15 – Динамика поступлений налога на имущество физических лиц с муниципальных образований за 2014 – 2016 год

По данным рисунка 14 и 15, за 2014 год доходов по налогу на имущество физических лиц поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 155 278 тыс. руб., что на 1 235 тыс. руб.(0,8%) больше, чем планировалось (154 043 тыс. руб.).

За 2015 год доходов по налогу на имущество физических лиц поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 242 629 тыс. руб., что на 798 тыс. руб.(0,3%) больше, чем планировалось (241 831 тыс. руб.).

За 2016 год доходов по налогу на имущество физических лиц поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 257 970 тыс. руб., что на 76 307 тыс. руб.(22,8%) меньше, чем планировалось (334 227 тыс. руб.).

Высокий показатель за три года отмечается в городах Пензенской области, таких как: Пенза, Кузнецк, Заречный. Низкий показатель в таких районах Пензенской области, как: Вадинский, Малосердобинский, Наровчатский, Спасский.

Динамика поступлений земельного налога муниципальных образований Пензенской области за 2014-2016 год представлена на рисунках 16 и 17.

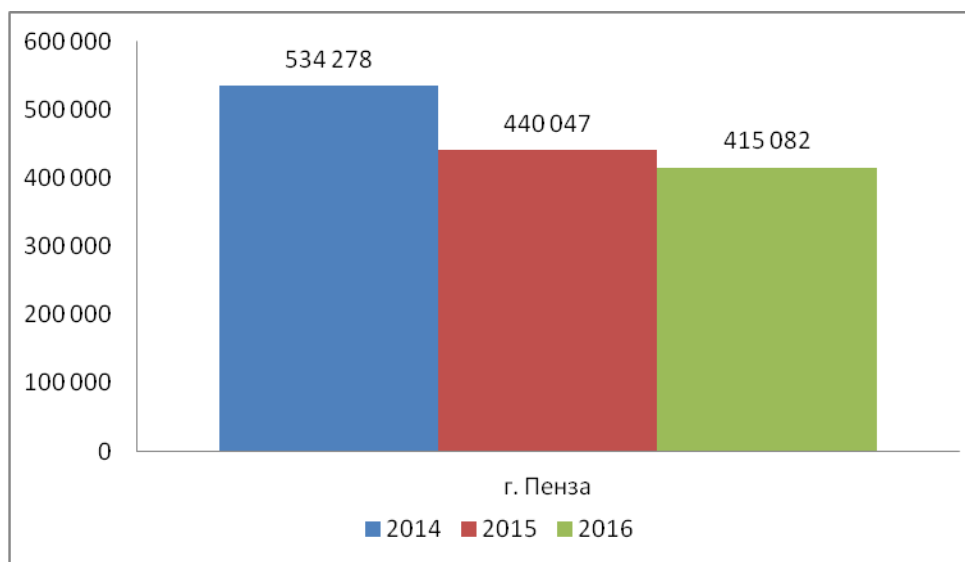


Рисунок 16 – Динамика поступлений земельного налога г. Пенза за 2014 – 2016 год

Поступлений по земельному налогу полученных муниципальным образованием г. Пенза в консолидированный бюджет в 2016 году составило 415 082 тыс. руб., что на 5,7% – 24 965 тыс. руб. меньше, чем в 2015 году – 440 047 тыс.руб. и на 22,3% – 119 196 тыс. руб., чем за 2014 год.

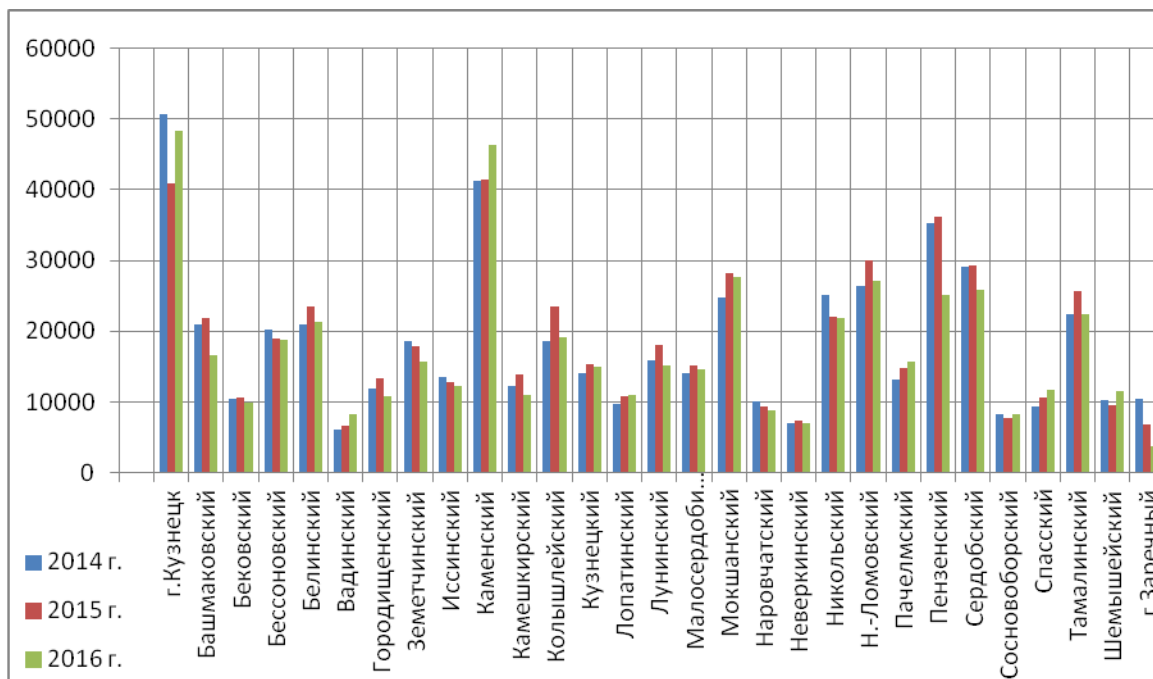


Рисунок 17 – Динамика поступлений земельного налога муниципальных образований Пензенской области за 2014-2016 год

По данным рисунка 16 и 17, за 2014 год доходов по налогу на имущество физических лиц поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 1 064 479 тыс. руб., что на 19 525 тыс. руб.(1,9%) больше, чем планировалось (1 044 954 тыс. руб.).

За 2015 год доходов по налогу на имущество физических лиц поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 982 035 тыс. руб., что на 160 788 тыс. руб.(14,1%) меньше, чем планировалось (1 142 823 тыс. руб.).

За 2016 год доходов по налогу на имущество физических лиц поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 926 452 тыс. руб., что на 160 788 тыс. руб.(8,6%) меньше, чем планировалось (1 013 164 тыс. руб.).

Высокий показатель за 2014-2016 г. отмечается в следующих муниципальных образованиях Пензенской области: г. Пенза, г. Кузнецк, Каменский район, Пензенский район, Н.-Ломовский, Мокшанский и Сердобский район.

Низкие показатели у Вадинского, Неверкинского, Сосновоборского районов и в городе Заречный.

Динамика поступлений государственной пошлины муниципальных образований Пензенской области за 2014-2016 год представлена на рисунках 18 и 19.

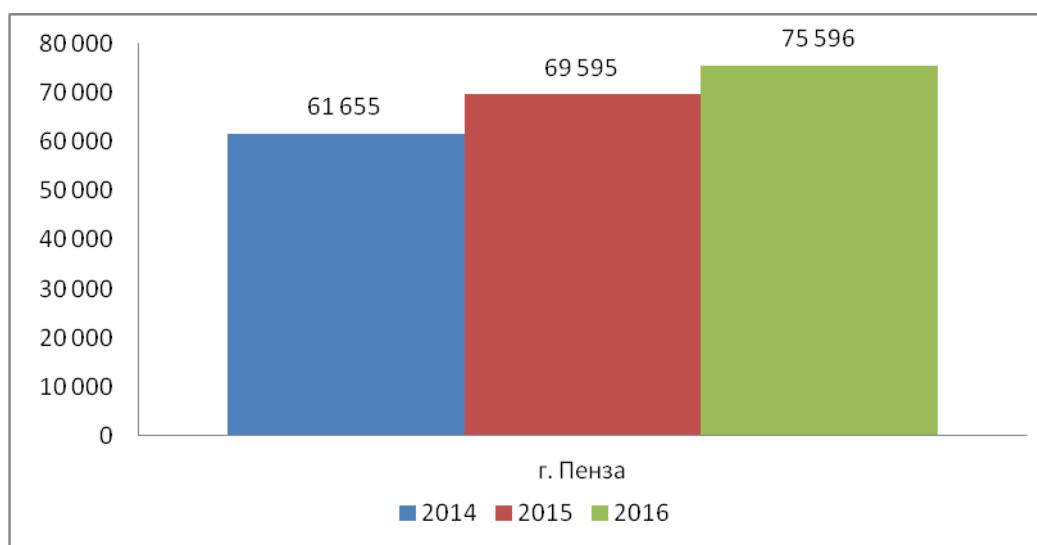


Рисунок 18 – Динамика поступлений государственной пошлины муниципальных образований Пензенской области за 2014-2016 год

Поступлений по государственным пошлинам полученных муниципальным образованием г. Пенза в консолидированный бюджет в 2016 году составило 75 596 тыс. руб., что на 8,6% – 24 965 тыс. руб. больше, чем в 2015 году – 69 595 тыс.руб. и на 22,6% – 13 941 тыс. руб., чем за 2014 год.

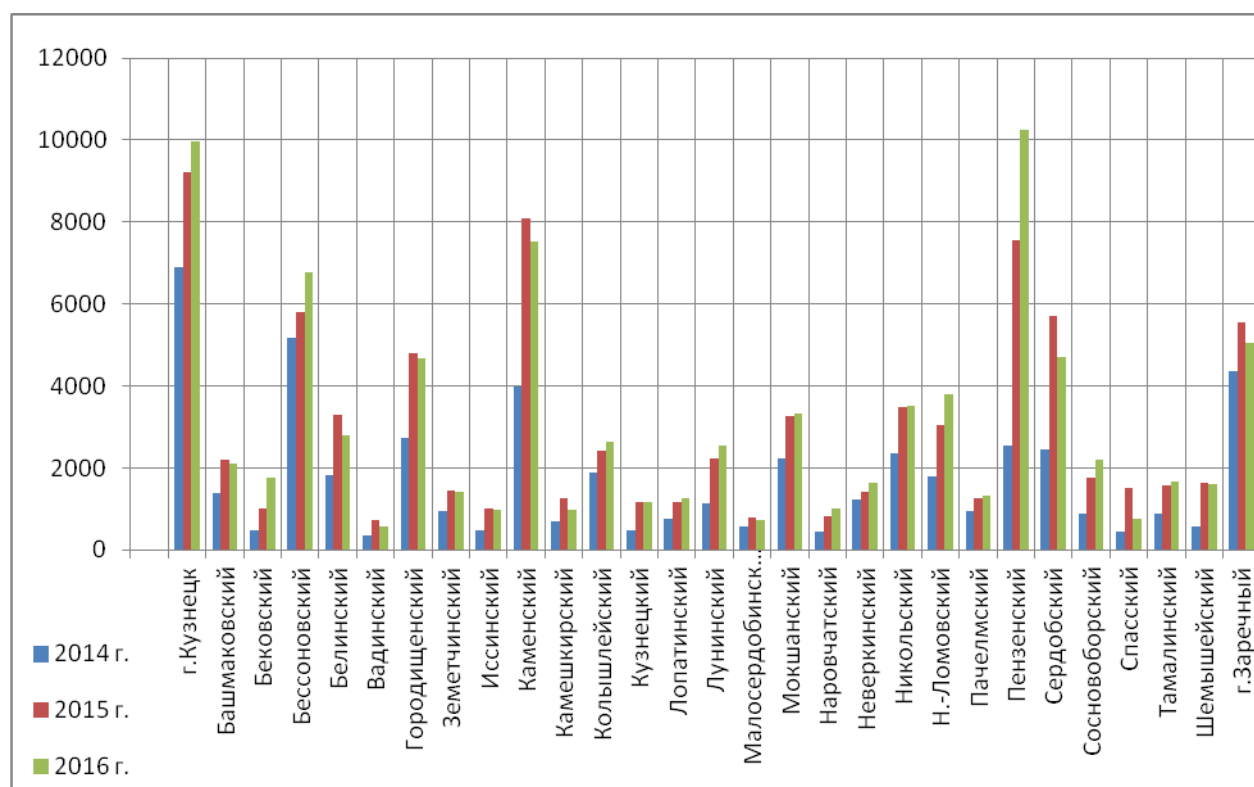


Рисунок 19 – Динамика поступлений государственной пошлины муниципальных образований Пензенской области за 2014-2016 год

По данным рисунка 18 и 19, за 2014 год доходов от госпошлины поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 160 998 тыс. руб., это на 1 409 тыс. руб.(0,9%) больше, чем планировалось (159 589 тыс. руб.). Из общей суммы доходов – 112 583 тыс. руб. составили средства по городам и районам и 48 415 тыс. руб. – бюджет области.

За 2015 год доходов от госпошлины поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 256 234 тыс. руб., это на 1 863 тыс. руб.(0,7%) больше, чем планировалось (254 371 тыс. руб.). Из общей суммы доходов – 154 892 тыс. руб. составили средства по городам и районам и 101 342 тыс. руб. – бюджет области.

За 2016 год доходов от госпошлины поступило в консолидированный бюджет Пензенской области в размере 295 018 тыс. руб., это на 11 780 тыс. руб.(4,2%) больше, чем планировалось (283 238 тыс. руб.). Из общей суммы доходов – 164 293 тыс. руб. составили средства по городам и районам и 130 725 тыс. руб. – бюджет области.

Высокий показатель за 2014-2016 г. отмечается в следующих муниципальных образованиях Пензенской области: г. Пенза, г. Кузнецк, г. Заречный, Бессновоский район, Каменский район, Пензенский район, Сердобский район. Низкие показатели у Вадинского и Малосердобинского районов.

2.3 Предложения по пополнению консолидированного бюджета Пензенской области

Одной из главных задач законодательных и исполнительных органов Пензенской области является пополнение доходной базы консолидированного бюджета для выполнения функций жизнедеятельности региона. Однако проблема, с которой сталкивается регион при выполнении этой задачи, является сравнительно малый объем доходов — нехватка денежных средств, дефицитность бюджета и впоследствии государственный долг.

Решением проблемы нехватки средств могут стать меры по усилению контроля за использованием бюджетных средств, сокращение расходов на содержание государственного аппарата, концентрация расходов бюджета на затратах гарантирующих наибольшую отдачу и так далее.

Один из методов по повышению доходов консолидированного бюджета Пензенской области — это поощрение муниципальных образований, проводящих ответственную финансовую политику, такие как:

- объявление благодарности,
- выдача премии,
- награждение ценными подарками,
- награждение почетной грамотой,
- представление к награждению наградами Российской Федерации,
- иные поощрения, предусмотренные законодательством Российской Федерации и Пензенской области.

При рассмотрении динамики поступлений доходов, полученных от земельного налога, стоит отметить, что за 2016 год наблюдается снижение показателя с 1 064,5 млн. руб. до 982 млн. руб. Анализ по муниципальным образованиям Пензенской области показал, что снижение произошло в 21 муниципальных образованиях, что негативно сказывается на налоговых поступлениях в консолидированный бюджет Пензенской области в целом. Поэтому, вторым методом повышения доходов является решение проблем земельного налога и государственной регистрации всех существующих объектов недвижимости.

Анализируя нормативно-законодательную базу по земельному налогу, объемов предоставляемых льгот и объемов поступлений земельного налога в бюджет Пензенской области выявлен ряд весомых проблем, требующих немедленного решения:

- отсутствие достоверной информации по всем владельцам и пользователям земельных участков в существующих базах данных;
- использование ряда земельных участков не по целевому назначению, в том числе и незаконно;
- наличие в городах незарегистрированных земельных участков, на которых расположены многоквартирные дома;
- не осуществляется начисление земельного налога физическим лицам на земельный участок, находящийся в общей долевой собственности собственников помещений в многоквартирном доме, ввиду отсутствия в налоговых органах необходимых сведений о доли в праве каждого собственника помещения в многоквартирном доме;

— наличие ряда земельных участков, находящихся в постоянном (бессрочном) пользовании и собственности юридических лиц, не являющихся субъектом налогообложения в связи с их деятельностью, однако использующих часть земельных участков не по назначению, что не освобождает этих собственников (пользователей) от уплаты земельного налога;

— использование земель сельскохозяйственного назначения в иных целях.

Повышение собираемости земельного налога с земельных участков, расположенных на территории города Пензы и Пензенской области, признаваемых объектами налогообложения, можно решить путем выполнения следующих задач:

— обновить базы данных земельных участков, расположенных на территории города Пензы и Пензенской области. Для повышения эффективности работы с земельным налогом необходимо составить единую электронную базу всех земельных участков города Пензы и Пензенской области. Для этого необходимо проанализировать данные о землепользователях, имеющиеся в муниципалитете, Роснедвижимости, Росрегистрации и налоговых органах;

— увеличить процент сбора земельного налога с земельных участков, находящихся в общей долевой собственности собственников помещений многоквартирного дома. Данная проблема обусловлена тем, что земельные участки под многоквартирными домами, оформлены в собственность граждан,

но при этом доля каждого владельца не выделена. В связи с этим налоговая инспекция не может начислить сумму земельного налога. Необходимо наличие полной информации по каждому такому участку.

По налогу на прибыль организаций при предусмотренном в бюджете рост на 9,5%, поступления снизились на 23,2%. На снижение поступлений значительное влияние оказали возвраты данного налога на расчетные счета налогоплательщиков в связи с ухудшением результатов финансово-хозяйственной деятельности на общую сумму 902 млн. руб. Мерой по увеличению доходов по налогу на прибыль является предоставление больших полномочий муниципальным образованиям Пензенской области, в том числе по стимулированию развития бизнеса и упрощению открытия бизнеса. Софинансирование проектов – это одна из основных составляющих помощи малому бизнесу. Именно материальная часть является наиболее проблемной для предпринимателей: стартовый капитал, который способен покрыть расходы на аренду помещений, покупку основных средств и сырья, содержание персонала и выплату налогов, имеется лишь у 10% начинающих предпринимателей.

Поддержка малого бизнеса муниципальным образованием включает в себя безвозмездную финансовую помощь, такую как: различные субсидии, гранты, кредитные льготы и компенсации, выделяемые государством.

Главной стратегией развития и поддержки малого бизнеса в рамках государственных программ является стимулирующая налоговая политика и отказ от повышения налоговой нагрузки. Это способствует более эффективному освоению активов малыми предприятиями, улучшению показателей развития бизнеса и росту прибыли.

Для получения дополнительных доходов консолидированного бюджета Пензенской области так же необходимо создавать благоприятный инвестиционный климат для привлечения потенциальных инвесторов в регион.

Приток инвестиций приведет к развитию региона. Например, такие мероприятия мирового уровня как: Летняя Универсиада в Казани в 2013 году, Зимние Олимпийские игры в Сочи в 2014 году, Чемпионат Мира по футболу в 2018 году в тринадцати городах России - привлекают инвестиции в регионы — строятся дороги, аэропорты, гостиницы, стадионы, развивается туризм. После проведения мероприятий все объекты инфраструктуры остаются в регионе, приносят прибыль, развивают экономику регионов.

Торговля является одной из самых быстроразвивающихся отраслей экономики страны. Постоянное усиление конкуренции на рынке говорит о том, что торговля является перспективной отраслью. Инвесторы и девелоперы торговой недвижимости устремились не только в крупные города, но и в города, которые еще совсем недавно считались малоперспективными.

Инвестиционная привлекательность строительства крупных торговых объектов региона состоит в том, что механизмом появления современных торговых центров является покупательский спрос, который способствует строительству крупных торгово-развлекательных центров на средства крупных российских и иностранных торговых компаний. Новым для Пензы стало строительство современных крупных торговых комплексов (до 60000 кв. метров), включающих в себя значительную долю развлекательной составляющей – многозальные мультиплексы, боулинги, фитнес-центры, фуд-корты. В их числе ТРК «Высшая Лига», ТЦ «Проспект», ТЦ «Пассаж», ТРЦ «Ритэйл Парк», ТРК «Суворовский», ЦУМ. Создание коммерческих объектов недвижимости определено спросом, который сформировался под влиянием экономических,

социальных, демографических факторов и высокой цены или дохода от арендуемых помещений.

Сейчас в Пензенской области существуют такие инвестиционные проекты, как:

- реконструкция аэропорта города Пензы;
- строительство гостиничных комплексов в городе Пензе;
- реконструкция территории набережной реки Суры;
- строительство логистического комплекса класса «А» ;
- добыча и переработка глауконита;
- добыча красящих песков для производства минеральных пигментов;
- строительство кирпичных заводов;
- дробильно-сортировочная фабрика по выпуску щебня;
- фабрика по добыче и обогащению стекольных песков;
- культивирование и переработка ненаркотической конопли;
- завод по производству сахара;
- маслоэкстракционный завод;
- организация разведения речной рыбы;
- организация переработки шкур КРС;
- реконструкция тепличного комплекса по выращиванию роз на срез.
- реконструкция завода по производству концентрата для детского питания и соков.

На данный момент разрабатывается комплексная межведомственная программа вовлечения детей и молодежи в инновационную деятельность "1000-list-nick". Одним из инструментов реализации данной программы станут созданные с привлечением федерального софинансирования по линии Минэкономразвития России 5 центров молодежного инновационного творчества в Пензенской области.

Деятельность центров направлена на создание благоприятных условий для развития малых и средних предприятий в научно-технической,

инновационной и производственной сферах путем создания материально-технической, экономической, информационной и социальной базы для становления, развития, подготовки к самостоятельной деятельности малых инновационных предприятий, коммерциализации научных знаний и наукоемких технологий.

В целях позиционирования Пензенской области как территории перспективного инновационного развития, продвижения инновационных проектов, поиска потенциальных инвесторов будет продолжена работа по организации участия пензенских организаций и предприятий в международных, межрегиональных и областных выставках, форумах.

В рамках создания единого информационного пространства региональной инновационной системы будет продолжена работа по развитию специализированного интерактивного интернет-портала инноваторов Пензенской области "Иннотерра" (www.inno-terra.ru), а также ситуационного центра с аналитической информацией о создаваемой инфраструктуре и инновационных проектах.

Основными целями государственной политики, направленной на развитие сферы труда и занятости, являются сохранение социальной стабильности в регионе, улучшение использования трудовых ресурсов, обеспечение сбалансированности спроса и предложения рабочей силы, развитие кадрового потенциала и повышение трудовой мобильности.

Необходимо уделять особое внимание развитию кадрового потенциала, трудоустройству молодых специалистов, преодолению длительной безработицы. Для этого необходимо осуществлять: профессиональное обучение граждан, временную занятость и стажировку выпускников, трудоустройство безработных, состоящих на учете более года, формирование банка вакансий с особыми условиями труда, переселение и обустройство в сельской местности и др.

Применение данных методов приведет не только к увеличению доходов консолидированного бюджет Пензенской области, а также способствует

благоустройству области, снижению уровня безработицы, развитию промышленности, торговли, сферы услуг.

Заключение

Налоговые доходы – это поступления в бюджет за счет уплаты налогов, всех видов и типов, какие соответствуют налоговому законодательству РФ. Налоги и сборы подразделяются на федеральные, региональные и местные. К федеральным налогам относятся: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. К региональным: налог на имущество организаций (регулирующий налог, частично зачисляемый в местные бюджеты), налог на игорный бизнес,

транспортный налог. К местным: земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор.

Основными налогами, формирующими доходы консолидированного бюджета Пензенской области, являются НДФЛ – 24,3% от всех доходов, налог на прибыль – 8,9% от всех доходов, налоги на товары (работы услуги) реализуемые на территории РФ – 11,3% от всех доходов и имущественные налоги – 9% от всех доходов.

По приросту налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации Пензенская область находится на 2 месте среди регионов Приволжского Федерального округа (после Ульяновской области с показателем – 26,9%) и на 8 месте – в целом по Российской Федерации. В среднем по округу прирост доходов составил 11,1%, по России – 8,3%.

В перспективе приоритеты законодательных и исполнительных органов состоят в наращивании налоговых доходов на основе:

- привлечения и поддержки частных инвестиций в процесс модернизации и создания новых производств;
- стимулирования инновационной деятельности;
- повышения производительности труда;
- поддержки развития малого и среднего бизнеса;
- улучшения налогового администрирования.

Необходимо активизировать работу по полноценному и достоверному учету государственного, муниципального и частного имущества, в том числе земельных участков.

В условиях сокращения спроса на рабочую силу и сохранения структурной безработицы становятся более актуальными эффективное использование трудовых ресурсов, приоритетное трудоустройство российских граждан, и в первую очередь местного населения, оптимизация привлечения иностранной рабочей силы.

Решением проблемы нехватки средств могут стать меры по усилению контроля за использованием бюджетных средств, сокращение расходов на содержание государственного аппарата, концентрация расходов бюджета на затратах гарантирующих наибольшую отдачу и так далее. Одним из методов по повышению доходов консолидированного бюджета Пензенской области – это поощрения муниципальных образований, проводящих ответственную финансовую политику и меры воздействия, применяемые к субъектам Пензенской области с низким качеством финансового менеджмента.

Таким образом, применение данных методов приведет не только к увеличению доходов консолидированного бюджет Пензенской области, а также способствует благоустройству области, снижению уровня безработицы, развитию промышленности, торговли, сферы услуг.

Список используемых источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ [Электронный ресурс] URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/(ред. от 28.03.2017)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] URL: <http://base.garant.ru/10900200/>(дата обращения: 10.05.2017).
3. Законом Пензенской области от 22.12.2014 № 2658-ЗПО «О бюджете Пензенской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с учетом последующих изменений)

4. Законом Пензенской области от 25.12.2015 № 2850-ЗПО «О бюджете Пензенской области на 2016 год» (с учетом последующих изменений)
5. Закон Пензенской области от 07 апреля 2003 года N 463-Зпо «О Бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Пензенской области» (с изменениями на: 05.05.2017)
6. Александров И. М. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник. 2-е изд. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. 486 с.
7. Андреева Н. В. Основные меры пополнения доходов консолидированных бюджетов России // Молодой ученый, 2013. №3. С. 195-197.
8. Базилевич О.И. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2014. 285 с.
9. Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. М. : Издательство Юрайт, 2015. 541 с.
10. Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. М.: ЮНИТИ, 2015. 175 с.
11. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. 320 с.
12. Захарова С. В. /Рынок труда Пензенской области в условиях экономических санкций// Министерство труда, социальной защиты и демографии Пензенской области, г. Пенза, 2015 г.
13. Зозуля В.В. Налогообложение природопользования: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата, Люберцы: Юрайт, 2016. 257 с.
14. Иванова Я.Я. Налогообложение добычи твердых полезных ископаемых в Российской Федерации. Проблемы и пути совершенствования: Монография. / Я.Я. Иванова и др. М.: ЮНИТИ, 2015. 175 с.

15. Кондраков Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. М.: Проспект, 2016. 224 с.
16. Косов М.Е. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: Учебник. / М.Е. Косов, Р.Г. Ахмадеев. М.: ЮНИТИ, 2015. 359 с.
36. Крамаренко Л.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Л.А. Крамаренко, М.Е. Косов. М.: ЮНИТИ, 2013. 576 с.
17. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата . М.: Издательство Юрайт, 2015. 353 с.
18. Майбуров И.А. Теория и история налогообложения: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение" / И.А. Майбуров. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. 495 с.
19. Маршавиной Л. Я., Чайковской Л. А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. М.: Издательство Юрайт, 2016. 503 с.
20. Малис Н. И. Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Малис. — М.: Издательство Юрайт, 2015. 388 с.
21. Мельник М.В. Экономический анализ в аудите: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение" / М.В. Мельник, В.Г. Когденко. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. 543 с.
22. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2016. 382 с.
23. Черника Д. Г., Шмелева Ю. Д. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Издательство Юрайт, 2016. 495 с.
24. Чернов В.А. Инвестиционный анализ: Учебное пособие для вузов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение", по спец. экономики

управления (080100) / В.А. Чернов; Под ред. М.И. Баканов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 159 с

25. Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: Учебник для бакалавров / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. М.: Дашков и К, 2016. 160 с.

26. Майбунова И.А., Иванова Ю.Б.. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбунова, Ю.Б. Иванова. М.: ЮНИТИ, 2016. 375 с.

27. Суглобова А.Е., Бобошко Н.М.. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. А.Е. Суглобова, Н.М. Бобошко. М.: ЮНИТИ, 2015. - 543 с.

28. Законодательное Собрание Пензенской области [Электронный ресурс] URL: <http://www.zspo.ru/>

29. Правительство Пензенской области [Электронный ресурс] URL: <http://www.pnzreg.ru/>

30. Министерство финансов Пензенской области [Электронный ресурс] URL: <http://minfin.pnzreg.ru/>

Приложения