

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И МОДЕЛИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ
ПРОЦЕССОВ

**ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
В КОНТЕКСТЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки
38.05.01 Экономическая безопасность
очной формы обучения, группы 06001310
Царанцева Сергея Владимировича

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Дынников Е. А.

Рецензент
к.э.н., доцент кафедры
бухгалтерского учета, анализа
и статистики
АНО ВО «Белгородский
университет кооперации,
экономики и права»
Устинова Е. М.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Глава 1. Теоретико-методологические аспекты обеспечения экономической безопасности налоговыми органами.....	7
1.1. Содержание и сущность экономической безопасности региона...7	
1.2. Роль и значение налоговых органов в обеспечении экономической безопасности региона	14
1.3. Методы и механизмы обеспечения экономической безопасности налоговыми органами	21
Глава 2. Анализ деятельности Федеральной налоговой службы в контексте обеспечения экономической безопасности региона.....	31
2.1. Организационная характеристика Управления Федеральной налоговой службы по Белгородской области.....	31
2.2. Анализ деятельности УФНС по Белгородской области в сфере экономической безопасности	38
2.3. Оценка влияния деятельности УФНС по Белгородской области на уровень экономической безопасности региона	45
Глава 3. Совершенствование деятельности Федеральной налоговой службы в сфере обеспечения экономической безопасности региона.....	53
3.1. Проблемы и перспективы обеспечения экономической безопасности региона налоговыми органами.....	53
3.2. Направления совершенствования деятельности УФНС по Белгородской области в сфере обеспечения экономической безопасности региона	62
Заключение.....	68
Список использованной литературы.....	70
Приложения.....	75

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность данной выпускной квалификационной работы заключается в том, что на сегодняшний день в России остро стоит вопрос экономической безопасности субъектов РФ, протекающими в них социально-экономическими процессами, путями развития и механизмами контроля посредством налоговой государственной политики. Деятельность Федеральной налоговой службы в этом контексте является важнейшим направлением обеспечения экономической безопасности регионов. Цели, задачи, критерии деятельности оговорены в постановлении Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе". В соответствии с постановлением Правительства основополагающей целью являются функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов, а также функции органа валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

В настоящий момент на экономику России в целом и регионов в частности сильное воздействие оказывают внешние факторы, что является следствием экономических и политических взаимоотношений на межгосударственном уровне.

Стратегической целью обеспечения экономической безопасности региона является обеспечение такого уровня и темпов роста экономики, при котором будут достигнуты приемлемые условия для жизни и развития граждан, социально-экономической стабильности жизни общества и сохранения целостности государства, успешного отражения воздействия внутренних и внешних угроз. Государственная стратегия экономической безопасности Российской Федерации направлена, прежде всего, на сохранение достаточного уровня производственного, научного и технического потенциалов, предотвращение снижения уровня жизни

населения до предельных значений, который способен спровоцировать социальную напряженность, предостережение конфликтов между различными слоями населения, отдельными национальностями и народностями.

На сегодняшний день в странах с развитой рыночной экономикой обеспечение надлежащего функционирования системы налогообложения и ее совершенствование рассматривается как важнейшее условие политической, экономической и социальной стабильности и независимости и поэтому соответствующим образом регулируется.

Вопрос обеспечения налоговыми органами экономической безопасности регионов для современного российского общества является одним из важнейших. Это связано с системным кризисом и спадом во всех отраслях народного хозяйства. В настоящий момент принята и обоснована концепция государственной политики в области обеспечения экономической и налоговой безопасности, которая строится на исключительно правовой основе.

Уровень проработанности экономической безопасности в налоговой сфере ежегодно увеличивается, наблюдается увеличение числа научных конференций и семинарских занятий по данной тематике, появляются изменения в законодательстве в виде внесения поправок в принятые и принятия новых постановлений и законов. В разработку теории правового регулирования налогового контроля в осуществлении безопасности экономических процессов весомый вклад внесли многие современные юристы и экономисты: А. В. Брызгалин, В. В. Бурцев, Е. Ю. Грачева, А. З. Дадашев, Ю. В. Кваша, Ю. А. Крохина, И. И. Кучеров, А. А. Лобанов, С. Г. Пепеляев, Г. В. Петрова, Е. В. Поролло, В. И. Слом, Г. П. Толстопятенко, Н. И. Химичева, Д. Г. Черник, С. Д. Шаталов. Упомянутые ученые изучали общий ряд проблем, относящихся в целом к регулированию процесса налогового контроля, касались частных,

отражающих специфику отдельных форм и механизмов налогового контроля.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение экономической безопасности государства в сфере деятельности органов Федеральной налоговой службы.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд следующих задач:

1. Раскрыть теоретическую сущность экономической безопасности и стратегии действий налоговых органов на примере Белгородской области;
2. Проанализировать экономическую политику государства и экономическую безопасность России и ее территориальных субъектов;
3. Рассмотреть перспективы совершенствования государственной экономической политики в сфере экономической и налоговой безопасности.

Объектом исследования выступают деятельность органов ФНС и экономическая безопасность региона.

Предметом исследования являются методы оценки экономической политики и экономической безопасности региона, а так же основные пути их решения.

В качестве теоретической базы для достижения целей и задач выпускной квалификационной работы мною будут использованы фундаментальные работы отечественных и зарубежных ученых по теоретическим вопросам экономической политики, а так же стратегии экономической безопасности области.

Методологическая основа исследования. Работа проводилась с применением актуального научного аппарата и инструментария, различных методов исследования, таких как: исторического, экономико-статистического, системно-аналитического, экспертных оценок, аналогии и других.

Эмпирическую базу выпускной квалификационной работы составляют федеральные и региональные нормативно-правовые акты:

1. Указ Президента РФ от 31 декабря 2015г. № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации».

2. Указ Президента РФ от 13 мая 2017г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».

3. Указ Президента Российской Федерации от 12.05.2009г. № 537 «Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года».

4. Указ Президента РФ от 31 декабря 1991 г. № 340 «О Государственной налоговой службе Российской Федерации» (с изменениями на 19 июля 2001 года).

5. Распоряжение Правительства РФ от 27 февраля 2016 г. N 322-р «О перечне проектов по созданию индустриальных парков и технопарков».

Структура выпускной квалификационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложения.

ГЛАВА 1. Теоретико-методологические аспекты обеспечения экономической безопасности налоговыми органами

1.1. Содержание и сущность экономической безопасности региона

Термин "экономическая безопасность" не так давно вошел в нормативную научную лексику и стал полноправным объектом изучения экономической науки. Данное понятие впервые стало звучать в трудах российских экономистов лишь в начале 90-х годов прошлого века. Тем не менее, за этот, сравнительно небольшой, отрезок времени создан специфический категориальный аппарат с применением нехарактерных классической экономической науке понятий ("угроза", "индикатор безопасности", "пороговое значения" и т.д.), разработан подходящий ему методологический инструментарий анализа, который подтверждает появление отдельной отрасли экономических исследований.

В сегодняшних условиях региональные вопросы, в том числе, проблем экономической безопасности, неразрывно связаны с утверждением идеи национальной целостности, предотвращением возникновения сепаратистских интересов, разработкой дезинтеграционных экономических тенденций и получают все большее внимание.

Дезинтегрирующие процессы ряда региональных проблем выражены в следующем:

1. Увеличивается до пороговых значений экономическое обособление ряда регионов, ослабляются исторические экономически эффективные межрегиональные отношения, наблюдается рост двусторонней задолженности предприятий, натурализации хозяйства, в частности в конъюнктуре расширения товарного бартера;

2. Наблюдается переориентация большого количества добываемого и производимого топлива, а так же сырья с внутригосударственного на зарубежные рынки при росте внутренней нехватки энергоресурсов;

3. Происходит постепенное падение динамики социально-экономического развития в бедных и плохо освоенных регионах с тяжелыми природно-климатическими условиями. В данном вопросе пристальное внимание необходимо обратить на поддержку федеральными властями финансовой ситуации субъектов с критичным уровнем социальной и этнической напряженности, таких как:

4. Депрессивные субъекты РФ с участками межнациональных противоречий (Северокавказский район) и территории с резким падением производства продуктов машиностроения, легкой и пищевой промышленности (Центральный, Волго-Вятский и другие районы);

5. Регионы с особым геополитическим положением (Калининградская, Псковская области, Краснодарский и Приморский края, Чукотский автономный округ, Курильские острова);

Данные проблемы регионов России можно решить или как минимум уменьшить, в том числе и с помощью ведения грамотной финансовой и налоговой политики. Введение пониженных налоговых ставок для депрессивных видов промышленности и сельского хозяйства может спровоцировать динамику роста производительности вследствие удешевления производства, а создание благоприятной финансовой атмосферы перенаправит денежные потоки и стабилизирует экономическую ситуацию региона.

Налоговая политика осуществляется государством с помощью применения находящихся в распоряжении власти механизмов, рычагов влияния на финансовые процессы и агентов хозяйствования. Налоговая политика реализуется через законодательство, указы президента, постановления правительства и иные нормативно-правовые акты, государственные программы поддержки и решения принятые государственными органами.

Наглядными инструментами исполнения государственной политики в экономической среде являются, в первую очередь, такие фискальные

механизмы воздействия как: налоги, государственные расходы, трансферты. Используя фискальные механизмы, государство обладает возможностью корректировать величину и направление финансовых потоков исходя из выбранных целей и мер, намеченных для их реализации.

Совместно с налоговыми механизмами важную роль исполняют кредитно-финансовые рычаги воздействия экономической политики, такие как доступность денег и их общая масса в экономике региона, ставки по кредиту и ссудный процент.

Государство вправе пользоваться такими инструментами экономической политики в отдельных регионах, как установление предельных уровней цен на конкретные группы товаров народного потребления, установление объемов производства продукции, возможность получения государственных социальных субсидий, региональных субвенций, установление запретов и ограничений на конкретные виды экономической деятельности.

Экономическую безопасность на региональном уровне необходимо представлять как сложную систему взаимоотношений общества и государства, и, как следствие, главным подходом к исследованию вопросов экономической безопасности, очевидно, является системный подход. Потребность в применении системного подхода обуславливается единством путей достижения безопасности на межнациональном, государственном, региональном и личностном уровнях, что не дает возможности изучать один уровень безопасности, без учета остальных. Отправной точкой данного единства выступает схожая модель процессов, оказывающих влияние на различные степени экономической безопасности.

Угрозы экономической безопасности региона можно разделить на внутренние - факторы, протекающие исключительно в самом регионе и оказывающие влияние на экономическую обстановку, а также социальные и иные процессы, протекающие на территории субъекта Российской Федерации и внешние - оказывающие давление на уровень обеспечения

экономической безопасности из вне. Примеры данных факторов представлены в таблице.

Таблица 1.1.

Угрозы региональной экономической безопасности

Внешние угрозы		Внутренние угрозы	
Угроза	Проявление действий угрозы	Угроза	Проявление действий угрозы
Растущая степень зависимости региональных экономических систем от иностранного капитала, импорта продуктов питания и оборудования	Сокращение регионального производства.	Высокая изношенность основных производственных фондов предприятий региона	Низкая конкурентоспособность на региональном и федеральном уровнях.
	Несоразмерный доходам населения рост сферы услуг, с концентрацией криминального актива.		Невозможность эффективной конъюнктурной диверсификации производства оборудования.
	Вред здоровью населения, из-за низкокачественных продуктов питания.		Высокая стоимость продукции, которая обусловлена большими затратами на амортизацию.
Сокращение регионального производства, вследствие нерентабельности и низкой конкурентоспособности	Рост безработицы, обнищание и асоциализация населения.	Низкая рентабельность региональных промышленных предприятий.	Вынужденное сокращение производства, либо закрытие предприятий.

Внешние угрозы		Внутренние угрозы	
Угроза	Проявление действий угрозы	Угроза	Проявление действий угрозы
	Деструктуризация экономической системы РФ		Рост безработицы и социальной напряженности.
			Разрушение элементной базы общей системы экономики России
Развитие тенденции регионального экономического и социально-политического сепаратизма	Возможный распад государства	Низкая степень бюджетной поддержки экономического развития регионов	Невозможность реализации бюджетных проектов развития производства и региональной инфраструктуры.
	Рост социальной напряженности, способной приводить к крупным конфликтам.		Высокая степень разворываемости бюджетных средств на различных уровнях административного управления.

Из данных таблицы 1.1. становится ясно, что экономическую безопасность субъекта федерации необходимо рассматривать как положение социально-экономических взаимоотношений региональной системы экономики, при которых данная система может продуктивно противодействовать всем угрозам негативного типа - как внутренним, так и внешним.

Региональная экономическая безопасность определяется возможностями экономики региона эффективно функционировать в процессе

постоянного развития для предоставления достойного уровня жизни населения, процесса развития личности, чтобы противодействовать дестабилизирующему влиянию социально-экономических факторов.

Объектами экономической безопасности субъекта РФ выступают земли входящие в состав региона, население и все объекты, имеющие отношение к экономике, находящиеся на территории данного региона (среда жизнедеятельности населения, совокупность ресурсов развития, в том числе производственные фонды, инфраструктура и т.д.).

Необходимо особо отметить такие компоненты экономической безопасности региона, как финансовая (стабильность финансово-бюджетной системы для необходимого исполнения социально-экономического развития региона); производственная (отличаемая обладанием ресурсной базы и сформированной специализации); социально-демографическая (показывающая рост регионального рынка труда, уровень безработицы, уровень бедности или богатства населения, культуры, возможности получения образования, медицинского обслуживания, доступности и обеспеченности жильем и прочее); продовольственная (определяющая уровень снабженности качественными продуктами питания в регионе); экологическая (показывающая уровень чистоты окружающей среды и количество необходимых затрат на ее поддержание) (рис. 1.)

Рисунок 1.



Рис 1. Компоненты экономической безопасности региона.

Непосредственную опасность экономической безопасности региона создают экономические угрозы, нарушающие нормальный ход общественного воспроизводства[38].

Выявление потенциальных угроз экономической безопасности региона поднимает вопрос о принятии системы контроля состояния и тенденции экономического роста региона с целью раннего оповещения о грозящей проблеме и осуществления нужных мер защиты и противодействия.

Основные цели выявления угроз экономической безопасности следующие:

1. Оценка состояния и динамики развития региона;
2. Выявление деструктивных экономических тенденций и процессов развития потенциала региона;
3. Определение причин, источников, характера, интенсивности воздействия угрожающих факторов на потенциал региона;
4. Прогнозирование последствий действия угрожающих факторов на потенциал региона;
5. Системно-аналитическое изучение сложившейся ситуации и тенденций ее развития, разработка целевых мероприятий по парированию угроз региону.

Оценка положения на субфедеральном уровне должен основываться на перечне индикаторов экономической безопасности, который бы предоставил возможность обнаружить и дать оценку будущих угроз, а ко всему прочему и выполнить совокупность программно-целевых мер по минимизации угроз. Для своевременного обнаружения проблем необходимо создать реестр показателей, информацию по которым обязаны будут предоставлять муниципальные административные учреждения. На базе данной информации, после ее рассмотрения и проверки на согласованность критериям экономической безопасности, можно выдвигать подтвержденные решения о сглаживании тех или иных угроз экономики.

1.2. Роль и значение налоговых органов в обеспечении экономической безопасности региона

Экономическая безопасность государства складывается из экономической безопасности его регионов. На сегодняшний день в экономической литературе довольно обширно описаны смысловые аспекты экономической безопасности Российской Федерации. Но вопрос обеспечения экономической безопасности на субфедеральном уровне напротив остается освещен недостаточно. Такое состояние возникает в силу множества причин. Во-первых, экономический подъем в регионах Российской Федерации обладает своими собственными особенностями, которые отражаются в выполнении ряда задач обеспечения региональной экономической безопасности и предполагает некоторые изменения применяемых показателей, дающих представление об экономической безопасности определенных субъектов федерации в настоящих условиях. Во-вторых, вопросы обеспечения экономической безопасности субъектов России представлены с различных методологических позиций, которые в большинстве своем являются противоположными друг другу. В-третьих, достаточно слабо исследован вопрос стандартизации региональных статистических данных, используемых при анализе положения экономической безопасности на региональном уровне.

Актуальная социально-экономическая обстановка в Российской Федерации указывает на то, что факторы складывающихся проблем экономической безопасности обладают четко выраженной региональной направленностью. Экономическая безопасность России напрямую зависит от состояния государственной экономики и согласованности потребностей центра и регионов. Один из первостепенных поводов негативных темпов и последствий неудачных нововведений - недооценивание положения регионов РФ в развитии рыночной экономики.

В сфере экономической жизни регионов России необходимо особо выделить деятельность налоговых органов, поскольку именно налоговая система Российской Федерации своей деятельностью обеспечивает наполняемость регионального и федерального бюджетов средствами, а значит и способна поддерживать финансовое благополучие предприятий и населения.

Не случайно, среди комплекса экономических отношений выделяются отношения налоговой сферы, которые призваны обеспечить формирование материальной базы регионального бюджета и способствовать обеспечению экономической безопасности субъекта Российской Федерации.

В данном контексте невозможно недооценивать роль налоговой службы в обеспечении экономической безопасности региона. Так, аппарат управления субъекта Российской Федерации, в процессе разработки и реализации региональной экономической политики определяет направление совершенствования налоговой системы и налоговой базы, оптимизации налогового потенциала области.

Принципиальный исследовательский интерес в контексте современной экономической действительности Белгородской области проявляется к проблеме обеспечения экономической безопасности народного хозяйства. Представляя собой основу устойчивого, поступательного развития, экономическая безопасность региона является важнейшим гарантом стабильности во всех его сферах жизни, в частности, в одной из определяющих - сфере налогов и сборов.

Подобное положение дел объясняется тем, что функции государственного регионального управления в сфере экономического развития могут осуществляться только при наличии надлежащего финансирования доходной части регионального бюджета. В государствах с рыночной экономикой 85-90% финансовых поступлений в доходы бюджета формируют именно налоги.

Важнейшей функцией налоговой системы является не только достижение сбалансированной и оптимальной связи доходов и расходов федерального, региональных и местных бюджетов с развитием валового внутреннего продукта России или валового регионального продукта субъекта Российской Федерации, но и создание условий, обеспечивающих конкурентоспособность всех видов бизнеса (крупного, среднего и малого), а также функционирование общественно полезного рода деятельности. Эти аспекты теоретико-методического характера также требуют своего решения. При этом немаловажная роль должна быть отведена предсказуемости намечаемых изменений в налоговой сфере, их всемерной обоснованности и ответственности (административной, а в ряде случаев и уголовной) разработчиков соответствующих новаций в налоговой сфере.

Системе налогового администрирования в РФ в настоящее время уделяется повышенное внимание. На заседаниях Правительства РФ обсуждаются меры по модернизации регионального администрирования и изменения налоговой системы в целом. Основными целями модернизации выступают:

- совершенствование местного контроля за соблюдением налогового законодательства РФ для обеспечения стабильных налоговых поступлений в бюджеты всех уровней путем повышения собираемости налогов и сокращения случаев уклонения налогоплательщиков от их уплаты;
- повышение эффективности функционирования налоговой системы путем реорганизации структуры региональных налоговых инспекций и полноценного внедрения системы электронной обработки данных, простому и мобильному доступу налогоплательщиков к необходимой им информации;
- улучшение обслуживания налогоплательщиков и расширение сферы предоставляемых им услуг.

Безусловно, роль налоговых органов в обеспечении экономической безопасности велика, но несмотря на повышенное внимание к модернизации налоговых органов и налоговой системы в целом, остается острой проблема в

расслоении общества по доходам, что особенно ярко выражено в провинциальных городах страны. Это связано с более низким уровнем средней заработной платы и минимального размера оплаты труда в регионах по сравнению с Москвой и Санкт-Петербургом (таблица 1.2.).

Таблица 1.2.

Показатели средней зарплаты и установленный МРОТ на 2017 год

Регион	Средняя зарплата	Установленный МРОТ
Белгородская обл.	27280	8695
Брянская обл.	20790	6500
Воронежская обл.	26070	6200
Калининградская обл.	28820	10000
Курская обл.	22770	7500
Московская обл.	42460	12500
Москва	66880	17300
Мурманская обл.	43670	13000
Новгородская обл.	26840	6200
Новосибирск	17600	9030
Омск	28820	6204
Санкт-Петербург	45430	11700

Данные таблицы 1.2. представлены на сайте Росстата за 2017 год.[30]

Роль налоговых органов в обеспечении экономической безопасности общества и человека в этом отдельно взятом случае может быть заключена в построении грамотной налоговой политики по сбору НДФЛ, при котором лица имеющие экстремально низкий доход для своего региона могут иметь налоговые льготы при уплате данного вида налога, либо быть совсем освобождены от его выплаты, а сверхбогатые физические лица с доходами, превышающими в разы средний доход по региону должны были бы уплачивать данный налог по более высокой ставке.

Такой методологический подход к становлению налоговой ставки для богатых и сверхбогатых слоев населения будет более справедливым, чем

действующая в настоящее время единая плоская ставка в размере 13% вне зависимости от дохода.

В этой связи целесообразно напомнить ставки НДФЛ в России и странах с развитой рыночной экономикой (табл. 1.3.).

Таблица 1.3.

Ставки подоходного налога на физических лиц в России и странах с развитой рыночной экономикой

Страна	Максимальная ставка, %	Минимальная ставка, %
Россия	13	9
Сингапур	20	3,5
США	39,6	0
Австрия	50	36,5
Германия	47,5	14
Великобритания	45	0
Франция	45	0
Италия	45,6	23
Швеция	56,4	0

Из данных табл. 1.3. следует, что в Швеции, являющейся наиболее социально-ориентированным государством с рыночной гармонизированной экономикой, наблюдается один из наименьших размеров минимальной ставки, а также наибольшее значение максимальной ставки подоходного налога на физических лиц.

Ориентация на использование прямых подоходных налогов является основным направлением построения цивилизованной налоговой системы в современных условиях, а прогрессивность ставки сокращает диспропорцию между богатыми и бедными. Конечно, вернуться снова к прогрессивной ставке налога на доходы физических лиц не так просто, ибо за годы, действия плоской шкалы с единой для всех ставкой 13% бизнесмены с высокими и сверхвысокими доходами привыкли к ней, у власти возникнут трудности при ее введении. Следует иметь ввиду, что традиционно в любой стране вопросы

разработки теоретико-методологических основ и выработки мер налогового регулирования являются предметом острых дискуссий. Однако ради сокращения громадного разрыва между доходами богатых и бедных, а также решения проблемы преодоления бедности следует прислушаться к мнению экспертов Всемирного банка о том, что «готовность и способность обеспечить поступления в бюджет (особенно от небедных) необходимы в целях эффективного перераспределения государственных средств»[8]

Требуют решения региональные аспекты налоговой политики. В отличие от России, где региональные власти имеют налоговые полномочия наделенные федеральной властью, в США первичной единицей является штат. Федеральные власти по конституции имеют лишь полномочия, которыми их наделили штаты. В таких условиях богатство и сила России, ее экономическая безопасность в налоговой сфере прирастала бы богатством субъектов Российской Федерации и не было бы такого парадоксального явления, когда при громадном федеральном бюджетном профиците и стабилизационном фонде большая часть субъектов РФ дотационны.

Только с помощью гармонизированного современного налогового механизма можно устранить перекосы в формировании доходов и их распределении. На необходимость подходов к этому процессу обращают внимание не только многие российские ученые и политики, но и рядовые труженики и пенсионеры. Это требует от правительства эффективного решения в налоговой сфере.

Российская Федерация, регионы Российской Федерации и муниципальные образования принимают участие в налоговых правоотношениях в лице уполномоченных органов, которые наделены государством соответствующей компетенцией, правами и возможностями. Данные уполномоченные органы ведут свою деятельность от имени и в интересах государства, а не по собственному усмотрению. Личного интереса в своей деятельности они не имеют. В.Е. Кириллина отмечает, что «в отношениях по уплате налога субъектом права является Российская

Федерация, а субъектом правоотношения - налоговый орган, выступающий от лица государства»[14]. Таким образом, главным представителем воли и интересов государства в налоговой сфере выступают налоговые органы.

Обеспечение должного уровня экономической безопасности региона в налоговой сфере зависит от большого числа факторов, и, прежде всего, от налоговой политики государства, которая формирует налоговую систему России и ее субъектов.

Говоря о значимости роли органов налоговой системы в обеспечении экономической безопасности региона и страны, необходимо выделить два ее аспекта: внешний и внутренний. Внешний аспект обуславливает выявление и устранение угроз в налоговой сфере (нарушение налогового законодательства, уклонение от уплаты налогов и т.п.); внутренний аспект - предполагает ликвидацию или исправление недостатков системы налоговых органов, включая борьбу с правонарушениями среди действующих сотрудников налоговых учреждений, развитие их профессиональных качеств, улучшение методов внутриорганизационной деятельности.

Роль органов налоговой системы в обеспечении экономической безопасности видоизменяется в зависимости от принимаемых законов, связанных со сбором налогов, состоянием экономики[21].

Изменение характера экономических отношений, возникновение различных форм собственности предполагают нахождение и принятие новых методов защиты экономической безопасности региона и государства налоговыми органами. Как особо приоритетные следует обозначить: профилактические функции; проведение необходимых взаимоотношений с налогоплательщиками в процессе сбора налогов; учет экономических и социальных особенностей региона.

Грамотная последовательная деятельность налоговых органов внутри региона, как показывает практика, приносит заметные плоды спустя 3-4 года после принятия той или иной реформы. Исходя из чего необходимо брать во внимание исключительно статистические оценки социально-экономических

показателей за длительный период времени, а не руководствоваться текущими значениями. Такая динамика проявляет себя из-за медленного перестроения экономики отдельно взятого региона на новый ритм работы. Поэтому в ходе принятия новых стратегий развития экономики региона и обеспечения экономической безопасности необходимо учитывать темпы полноценного введения налоговых реформ.

Основной тезис государственной стратегии налоговой политики в структуре экономической безопасности подразумевают понятия, объекты, индикаторы, угрозы и основные механизмы их предупреждения или минимизации негативных последствий в пределах реально существующих ресурсных, либо финансовых ограничений.

1.3. Методы и механизмы обеспечения экономической безопасности налоговыми органами

Направляющую позицию в формировании и изменении экономической структуры занимает государственное регулирование, именно оно дает возможность осуществления социально-экономических функций. Финансовая система, формирующая централизованные запасы денежных средств и реализующая возложенные на нее обязанности и задачи, является главенствующим механизмом государственного регулирования[23].

Важнейшим механизмом государственного регулирования экономики является налоговый контроль. Налоговый контроль является комплексом методов и рычагов государственного управления, создающих в целях реализации продуктивной государственной финансовой политики экономическую безопасность Российской Федерации и соблюдение государственных и муниципальных налоговых интересов.

Основным средством мобилизации и использования средств является государственный бюджет. Что, несомненно, дает возможность политической власти влиять на экономику государства путем финансовой поддержки

стратегических отраслей экономики, исполнение государственных социальных проектов, нацеленных на стимулирование и помощь наименее защищенных слоев населения. Представленный пример говорит о том, что положительный результат экономического реформирования в нашем государстве имеет прямую зависимость от того, насколько бюджетная политика соответствует требованиям времени[24].

Фискальный контроль с целевым ориентиром представляет собой один из видов управленческого учёта. В узком понимании налоговый контроль является специализированным контролем со стороны государственных органов за исполнением налогового законодательства, уплаты налогов и сборов в положенный срок, полнотой внесения налоговых платежей организациями и физическими лицами. С точки зрения налогового законодательства налоговый контроль, порученный налоговым инспекциям, представляет собой форму исполнения контрольной функции налогов, обеспечивая и защищая имущественные права государства.

Налоговые инспекции для недопущения несоблюдения налогового законодательства на постоянной основе осуществляют мероприятия по укреплению налогового контроля. Динамичный рост необходимости государства в денежных средствах подразумевает фиксированное наполнения бюджета фискальными поступлениями. Но несвоевременная уплата налогов, сборов и иных требуемых платежей физическими лицами и организациями уже давно является обыденной картиной для налоговых агентов. На этом основании появляется проблема реализации эффективной государственной налоговой политики.

Контроль за исполнением налогового законодательства выполняется налоговыми органами. Обязанности органов налогового контроля в соответствии с НК РФ исполняют налоговые и таможенные органы. Контроль за соблюдением налогового законодательства в рамках своей компетенции в той или иной мере осуществляет множество государственных органов, начиная с Прокуратуры Российской Федерации и Счетной палаты

Российской Федерации и заканчивая органами внутренних дел. Государственные органы, осуществляя контрольные полномочия, так или иначе, вовлечены в работу по контролю за соблюдением налогового законодательства[19].

В свете рассмотрения контроля над обеспечением экономической безопасности налоговыми органами региона, не лишним будет поговорить о функциях самих налогов и сборов. Для большей наглядности я представил их схематично на рисунке 2.

Рисунок 2.



Рисунок 2. Функции налога

Основа и внутреннее содержание налоговых платежей определяются их функциями, в той «деятельности», которую они осуществляют. Определяют

следующие функции налогов и сборов: фискальную, регулирующую, социальную и контрольную. Далее рассмотрим каждую из них.

Фискальная функция является следствием самой сущности налогов. Она характерна для всех стран на протяжении всех периодов их существования и развития. С помощью воплощения фискальной функции налогов на практике создаются государственные и региональные денежные ресурсы и возникают финансовые условия для функционирования государства. Главная цель исполнения фискальной функции налогов — достижение стабильной доходной базы бюджета каждого уровня. Фискальная функция представляется более широким понятием, чем деятельность обеспечения участия резидентов в формировании фонда финансирования общероссийских и общерегиональных потребностей.

Также необходимо отметить тот факт, что во многих странах с развитой экономикой налоговая нагрузка на физических лиц оказывается выше, чем на юридических, так как построение налоговой системы в таком ключе оказывает более сильный стимул для развития экономики. Уменьшение налоговой нагрузки на организации ведет к увеличению их количества и подъему производства, что обеспечивает увеличение числа занятого населения.

Вместе с тем исполнение фискальной функции налогов и сборов обладает объективными и субъективными ограничениями. При недостаточном объеме налоговых поступлений и невозможности уменьшения государственных расходов остается лишь использовать другие формы доходов для пополнения бюджета. Главным образом это использование внутренних и внешних государственных, региональных, местных займов. Размещение займов ведет к увеличению государственного долга.

Таким образом, часть материальных средств, поступающих в региональный и государственный бюджет по средствам реализации фискальной роли налогов в момент снижения деловой активности,

уменьшается, так как количество поступлений налогов и сборов в бюджет непосредственно зависит от величины доходов налогоплательщиков.

Регулирующая функция налогов имеет важное значение в сегодняшнем положении антикризисного регулирования и активного влияния государства на социально-экономические процессы. Регулирующая функция относится во временном аспекте к распределению налоговых платежей между юридическими и физическими лицами, сферами и отраслями экономики, государством в целом и его территориальными образованиями. Эта функция дает возможность регулировать доходы различных групп и слоев населения. Налоговое регулирование осуществляется с помощью системы льгот и совокупности налоговых платежей и сборов.

Регулирующая функция служит для регулирования финансово-хозяйственной деятельности производителей товаров и услуг с помощью совокупности налоговых платежей и сборов, накопленных государством и предназначенных для восстановления утраченных ресурсов (в первую очередь природных), а также для увеличения уровня их привлечения в производство для достижения роста экономики региона и, как следствие, государства. Данные отчисления обладают, чаще всего, четкой отраслевой направленностью. К данному виду налогов и сборов правильно будет причислить налог на пользование недрами, налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы, сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами, лесной налог, водный налог, экологический налог, налог на имущество, дорожный налог, транспортный налог, земельный налог.

Регулирующая налоговая функция выражается не только в области производства, но и через платежеспособность населения — на рынке спроса и предложения на товары и услуги, в сфере обмена и потребления.

Социальная функция налогов крепко переплетена с фискальной и регулирующей функциями при помощи правил взимания подоходного и имущественного налогов. Данные налоги собираются в крупном объеме с

обеспеченных слоев населения, при этом крупная их часть должна поступать к слабообеспеченным слоям населения в виде социальной помощи.

К числу определенных методов осуществления социальной функции налогов, предусмотренных частью второй НК РФ, относятся страховые платежи; более того, по отношению к налогу на доходы физических лиц предполагаются перечни: доходов, не подлежащих налогообложению; стандартных налоговых вычетов; профессиональных налоговых вычетов. Кроме того в ст. 224 НК РФ указан список доходов, по которым налог собирается по увеличенным ставкам.

Значимость социальной функции налогов быстро повышается во время экономических кризисов, когда большой процент населения требует социальной защиты.

Контрольная функция налогов формирует предпосылки для сохранения стоимостных пропорций в ходе образования и распределения прибыли различных субъектов экономики. С мощностью нее оценивается продуктивность каждого налогового канала и «налогового пресса» в целом, определяется потребность внесения изменений и реформ в налоговую систему и налоговую политику.

Необходимо отметить факт того, что контрольную функцию налогов было бы неправильно сравнивать с налоговым контролем (ст. 82 НК РФ), реализуемым налоговыми и таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов. Цель перечисленных ведомств — контроль за соблюдением налогового законодательства посредством налоговых проверок в различных их видах.

В силу с требованиями налогового законодательства на налоговую службу возлагаются следующие функции по контролю и надзору:

– соблюдение налогового законодательства Российской Федерации, принятых в согласовании с ними нормативно-правовых актов, точностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, сборов и других необходимых к уплате средств;

- за точностью исчисления, комплектностью и своевременностью поступления в соответствующий бюджет фискальных платежей, в случаях, предусмотренных законом РФ;

- за верностью исчисления, полнотой и своевременностью поступления в надлежащий бюджет иных обязательных взносов;

- за выпуском и продажей этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции;

- за исполнением финансового законодательства России в рамках полномочий налоговых органов.

Налоговые органы в праве:

- проводить проверки, удостоверяющие выполнение всех сторон законодательства в налоговой сфере;

- запрашивать у налогоплательщиков документацию, свидетельствующую о праве на возможность получения тех или иных налоговых вычетов, льгот, документацию удостоверяющую статус освобождения от обязательств налогоплательщика, и прочие документы, которые являются причиной для уплаты или неуплаты налогов, сборов и иных предусмотренных платежей;

- налагать ограничения или арест на собственность и «замораживать» банковские счета должников;

- выполнять проверку складских, торговых, производственных помещений и территорий, производить инвентаризационный учет собственности налогоплательщика;

- расчетным способом определять величину налогов, обязательных к уплате налогоплательщиков в бюджет. В случае невыплаты или несвоевременного внесения средств налога в бюджет, истребовать сумму долга, пени, налагать штрафные санкции руководствуясь законом Российской Федерации о налогах и сборах;

- регистрировать или снимать с учета ликвидированные предприятия и организации.

В отношении таможенных органов фискальный контроль состоит во взимании налоговых платежей и пошлин при пересечении товаров таможенной границы государства. В таможенной сфере платежи взыскиваются согласно таможенному законодательству, федеральным законам, положениями налогового кодекса РФ[44].

С научной точки зрения налоговый контроль имеет двустороннее значение. С одной стороны, налоговый контроль представляет собой комплекс всех норм и принципов, оговоренных законодательством, регламентирующих все виды взаимоотношений по ведению, взиманию и установлению налоговых платежей и льгот. С другой стороны он является особой системой аппаратов гос. управления, к числу которых входят и налоговые органы.

Активное препятствование целенаправленному сокрытию доходов для уменьшения уплачиваемых налогов должно считаться приоритетным направлением стратегии экономической безопасности в налоговой сфере. Исполнение ее положений может быть реализовано мерами политической, экономической, правовой и административной направленности.

В налоговой системе нашли свое отражение три вида фискального контроля – это учет налогоплательщиков, выездные, а так же камеральные проверки. Учет налогоплательщиков состоит как в обыкновенном процессе регистрации и ликвидации с учета налогоплательщиков, так и в установлении юридических лиц, реализующих свою работу вне закона [31].

Центральную задачу камеральных проверок представляет собой исследование правильности заполнения и формирования налоговой документации, деклараций, всевозможных отчетов о деятельности организации или предпринимателя. Камеральная проверка начинается с получения налоговыми органами отчетной документации о деятельности юридического лица.

Процедура камеральной проверки проводится на протяжении трех месяцев с момента поступления отчетной декларации в органы налогового

контроля. В конце камеральной проверки формируется акт, в котором отмечается, были ли обнаружены нарушения в процессе проведения проверки. В случае обнаруженных неточностей орган налоговой службы уведомляет о принятии решения налогоплательщика и требует о внесении корректировок в поданную им налоговую документацию или предоставить разъяснения. Пояснения по поводу несоответствия отчетных показателей, налогоплательщик должен передать в орган налоговой инспекции в срок пяти рабочих дней со момента получения распоряжения в письменном виде по почте, электронной почте с использованием электронной подписи, либо лично. Орган налоговой службы имеет право запрашивать дополнительную информацию, либо документацию у плательщика тех случаях, если:

- задекларирован НДС к возмещению;
- указаны льготы;
- переданы отчетности по НДС, а так же документы, которые связаны с эксплуатацией и расходом природных ресурсов;
- предоставлены отчетные документы по налогу на прибыль организаций, либо по НДФЛ членами инвестиционного договора, либо товарищества.

Третьим способом фискального контроля является выездная налоговая проверка. Процесс выполнения проверки данного вида у физических лиц, которые являются индивидуальными предпринимателями и юр. лиц, имеет определенные отличия. Выездная проверка производится уже не в налоговой инспекции, а на территории налогоплательщика, но в случае с физ. лицом без получения разрешения плательщика и всех лиц, которые проживают в помещениях, проверка осуществляется по месту расположения органа налоговой инспекции. Исключением считаются индивидуальные предприниматели. В тех случаях, когда налогоплательщик затрудняет процесс проведения проверки, органы налоговой службы имеют право назначить сумму налогового взноса расчетным путём основываясь только на имеющихся информации о плательщике. Проверка производится в течение

двух месяцев. Но ее продолжительность может быть увеличена до 4–6 месяцев в тех случаях если:

- данные, полученные органом налоговой инспекции, указывают на наличие возможного нарушения закона или нуждаются внеочередной проверке;

- по месту проведения проверки произошло чрезвычайное происшествие;

- плательщик не предоставил необходимую документацию, запрашиваемую органами налоговой службы.

Таким образом, государственные налоговые органы осуществляют свою деятельность по обеспечению экономической безопасности региона и государства в целом посредством регулирования налоговой политики с помощью тех методов и механизмов воздействия на экономику, которыми они обладают.

ГЛАВА 2. Анализ деятельности Федеральной налоговой службы в контексте обеспечения экономической безопасности региона

2.1. Организационная характеристика Управления Федеральной налоговой службы по Белгородской области

Во время начала налоговой реформы в Российской Федерации в 1991 году издан Закон «О государственной налоговой службе Российской Федерации». К началу 1992 года органы федеральной налоговой службы по Белгородской области были укомплектованы и получили профессиональные наработки. Однако развитие федеральной налоговой службы продолжалось и продолжается.

Управление Федеральной налоговой службы по Белгородской области (далее - Управление) является региональным органом управления Федеральной налоговой службы (далее - ФНС России) и входит в единую централизованную систему налоговых органов. Управление находится в прямом подчинении ФНС России и ей подконтрольно. Управление имеет сокращенное наименование: УФНС России по Белгородской области. Управление располагается по фактическому адресу: 308000, г. Белгород, ул. Преображенская, 61. Руководителем Управления назначен Воронин Сергей Петрович Советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса[36]. Общая численность сотрудников Управления без учета персонала по охране и обслуживанию зданий составляет 1313 человек.

Управление производит государственную регистрацию и ликвидацию организаций, физ. лиц, ведущих свою деятельность в роли индивидуальных предпринимателей, аграрных фермерских хозяйств, предъявляет, в рассмотрении дел по банкротству и в процессах удостоверения банкротства, распоряжения о внесении необходимых платежей и осуществляет требования государства по финансовым обязательствам. На учете в налоговом ведомстве на сегодняшний день зарегистрировано

Управление в процессе своей работы действует согласно Конституции Российской Федерации, государственным конституционным законодательством, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства РФ, международными договорами России, нормативными правовыми актами Министерства финансов России, правовыми актами Федеральной Налоговой службы Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов власти Белгородской области и органов местного самоуправления, принимаемыми в рамках их компетенции по проблематике налогов и сборов, настоящим Положением.

Управление ФНС России по Белгородской области производит свою деятельность напрямую и через инспекции по районам области, районам в городах, городам без районного деления, инспекции межрайонного уровня и совместно с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, региональными органами исполнительной власти, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и прочими организациями. По районным подразделениям свою деятельность осуществляют следующие территориальные инспекции налоговой службы:

- Налоговая инспекция 3106 (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Белгородской области (Волоконовский район)
- Налоговая инспекция 3114 (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Белгородской области)
- Налоговая инспекция 3116 (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 5 по Белгородской области)
- Налоговая инспекция 3119 (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Белгородской области (Чернянский район)
- Налоговая инспекция 3120 (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 7 по Белгородской области)
- Налоговая инспекция 3122 (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Белгородской области)

- Налоговая инспекция 3123 (Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Белгороду)
- Налоговая инспекция 3126 (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 3 по Белгородской области)
- Налоговая инспекция 3127 (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 8 по Белгородской области)
- Налоговая инспекция 3128 (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 4 по Белгородской области)
- Налоговая инспекция 3130 (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №2 по Белгородской области)

Далее на рисунке схематично показана иерархия ведомств и подразделений органов Федеральной Налоговой службы на региональном и государственном уровнях:

Рисунок 3.

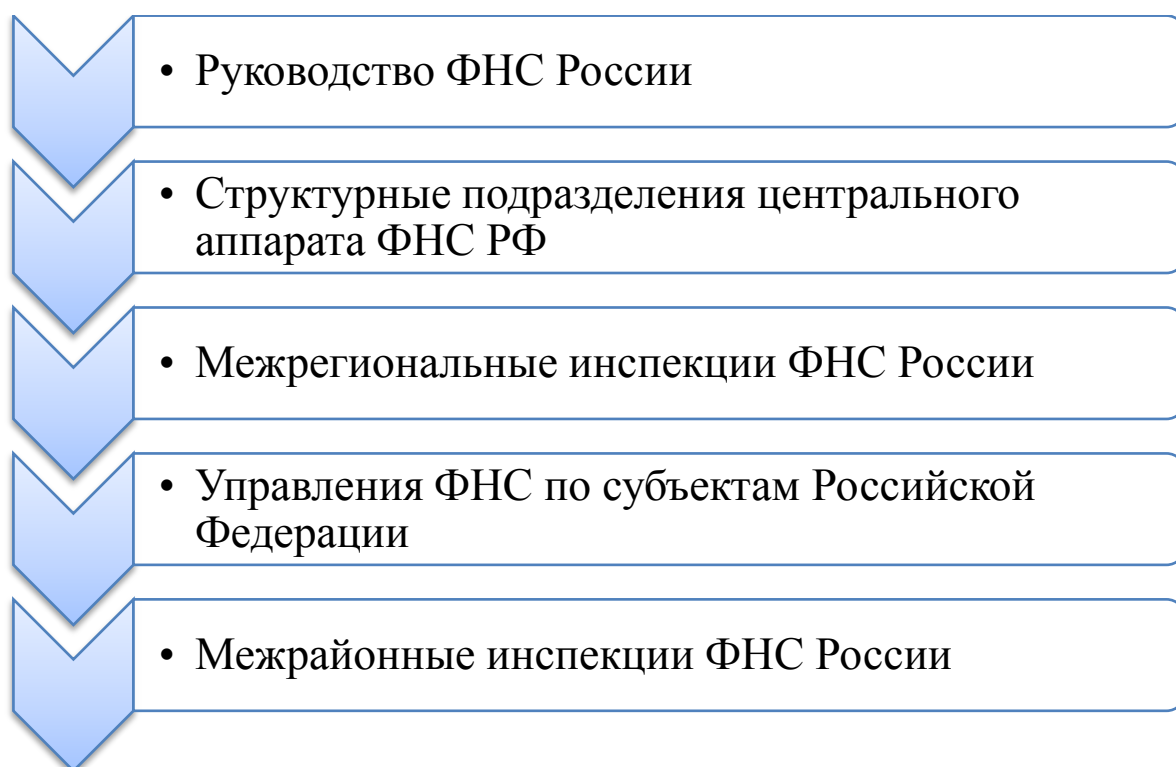


Рисунок 3. Иерархия ведомств и подразделений ФНС России.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы - управления

Службы по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции Службы, инспекции Службы по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции Службы межрайонного уровня (далее - налоговые органы) составляют единую централизованную систему налоговых органов. ФНС России не имеет подведомственных органов государственной власти и зарубежных представительств[34].

Управление выполняет свои полномочия в области деятельности налоговой системы. Выполняет деятельность по контролю и надзору за исполнением налогового законодательства, а также утвержденных в согласовании с ним нормативных правовых актов, за точностью исчисления налоговых взносов, целостностью и своевременностью поступления в соответствующий бюджет средств, полученных с налогов и сборов, за точностью исчисления, целостностью и своевременностью поступления в соответствующий бюджет других необходимых к уплате взносов. Производит контроль за совершением финансовых операций с иностранными валютами гражданами России и нерезидентами, которые при этом не являются кредитными организациями. Ведет надзор за осуществлением деятельности лотерей, а также за направленным использованием лотерейного банка.

Выдает в установленном порядке регистрационные удостоверения лицам, проводящим сделки с топливом

Осуществляет государственный учет организаций, в отношении которых государственным законодательством определена специальная система регистрации.

Ведет установленным способом учет плательщиков в пределах своего региона. Ведет раздел Белгородской области на государственных информационных ресурсах: Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ), Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) и Единого государственного реестра налогоплательщиков (ЕГРН).

УФНС РФ по Белгородской области предоставляет информацию, содержащуюся в ЕГРЮЛ, ЕГРИП и ЕГРН, согласно законодательству России.

Управление бесплатно сообщает (в устной и письменной формах) плательщикам о действующих налоговых отчислениях и сборах, налоговом законодательстве и принятых в согласовании с ним нормативных актах, порядке исчисления и уплаты налогов, правах и обязанностях налогоплательщиков перед государством, компетенции органов налоговой системы и их должностных лиц, а также передает налогоплательщикам формы налоговой отчетности и дает объяснения касаясь порядка и правильности их заполнения;

Производит в оговоренном налоговым законодательством России порядке возврат, либо учет заплаченных сверх необходимого или излишне взысканных сумм налогов и сборов, а также пеней и штрафов.

Управление принимает в оговоренном законом порядке решения об корректировке сроков уплаты налогов, сборов и пеней;

Учреждение является представителем интересов Российской Федерации по обязательным платежам и (или) денежным обязательствам в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве);

Осуществляет в установленном нормами очередности проверку деятельности организаций и предпринимателей в определенном поле деятельности;

Управление выполняет обязанности распорядителя и получателя денежных средств из федерального бюджета, отведенных на содержание УФНС и исполнение порученных Управлению функций;

Обеспечивает в рамках своих полномочий охрану информации, составляющую государственную и налоговую тайну;

Учреждение организует прием налогоплательщиков, гарантирует своевременный и полный разбор обращений плательщиков, выносит по ним решения и уведомляет заявителей в установленный законом срок;

Управление осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации работу по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Управления;

Управление с целью исполнения полномочий в налоговой сфере деятельности вправе: производить запросы и получать сведения, которые необходимы для вынесения решений по проблемам, имеющим отношение к установленной сфере деятельности; привлекать в определенном порядке с целью изучения вопросов, которые относятся к изучаемой сфере деятельности, научные и другие организации, научных специалистов; проводить организациям и физическим лицам объяснения по проблемам, которые имеют отношение к данной сфере деятельности; производить контроль за деятельностью нижестоящих органов налогообложения; применять оговоренные законом России меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, в том числе санкции, которые направляются на предотвращение и (или) ликвидацию последствий, которые вызваны нарушением организациями и физическими лицами необходимых требований в своей сфере деятельности, для пресечения фактов нарушения законов РФ в сфере налогообложения; отменять решения подчиняющихся органов налоговой службы, либо приостанавливать их исполнение в тех случаях, если обнаружены несоответствия законодательству России.

Таже УФНС по Белгородской области осуществляет прочие действия, предусмотренные государственными законами и иными нормативными правовыми актами.

УФНС по Белгородской области возглавляет руководитель, который назначается на свою должность и освобождается от нее Министерством финансов РФ по представлению руководителя ФНС России.

Руководитель Управления несет личную ответственность за исполнение возложенных на региональное УФНС задач и функций.

Руководитель Управления имеет заместителей, которые назначаются на свою должность и освобождаются от нее приказом руководителя ФНС России по рекомендации руководителя Управления.

Руководитель Управления организует и реализует на принципах единоначалия общее руководство и контроль за деятельностью Управления. Распределяет обязанности между своими заместителями, представляет на утверждение в ФНС России структуру Управления и смету доходов и расходов на его содержание. Руководитель утверждает в пределах установленных численности и фонда оплаты труда штатное расписание, положения о структурных подразделениях аппарата Управления, должностные инструкции его работников. Также утверждает численность и фонд оплаты труда работников нижестоящих налоговых органов в пределах установленных численности и фонда оплаты труда, а также смету расходов на их содержание в пределах предусмотренных ФНС России на соответствующий период ассигнований на содержание нижестоящих налоговых органов. Он же издает приказы, распоряжения и дает указания по вопросам деятельности Управления, обязательные для исполнения всеми работниками Управления и нижестоящими налоговыми органами. Действуя в рамках своей компетенции, руководитель представляет в ФНС России проект ежегодного плана и прогнозные показатели деятельности Управления, а также отчеты об их исполнении;

Управление в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права в рамках

предоставленных ему полномочий, выступает истцом и ответчиком в суде. Управление имеет смету доходов и расходов, утверждаемую ФНС России.

Финансирование расходов на содержание Управления осуществляется за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете.

Управление является юридическим лицом, имеет бланк и печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и своим полным и сокращенным наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.2. Анализ деятельности УФНС по Белгородской области в сфере экономической безопасности

Являя собой систему экономико-правовых основ, соблюдение которых всеми сторонами и членами народного хозяйства региона и государства является необходимым условием, именно налоговая система служит поддержкой эффективного и быстрого экономического развития страны. По своей сути, налогообложение представляет собой связующее звено между экономикой и бюджетной системой, реализующей распределение материальных средств между хозяйствующими субъектами, физическими лицами и государством[1].

Не случайно, среди всей совокупности экономических отношений ярко выражены отношения в налоговой сфере, которые необходимы для обеспечения формирования финансовой базы государственности и способствуют обеспечению экономической безопасности государства[6].

Серьезный исследовательский интерес в контексте сегодняшней российской обстановке проявляется к вопросу обеспечения экономической безопасности народного хозяйства. Представляя собой основание устойчивого, стабильного развития, экономическая безопасность представляется центральным гарантом сильного государства во всех его

секторах развития, в частности, в одном из определяющих - сфере налогов и сборов[9].

Рисунок 4.

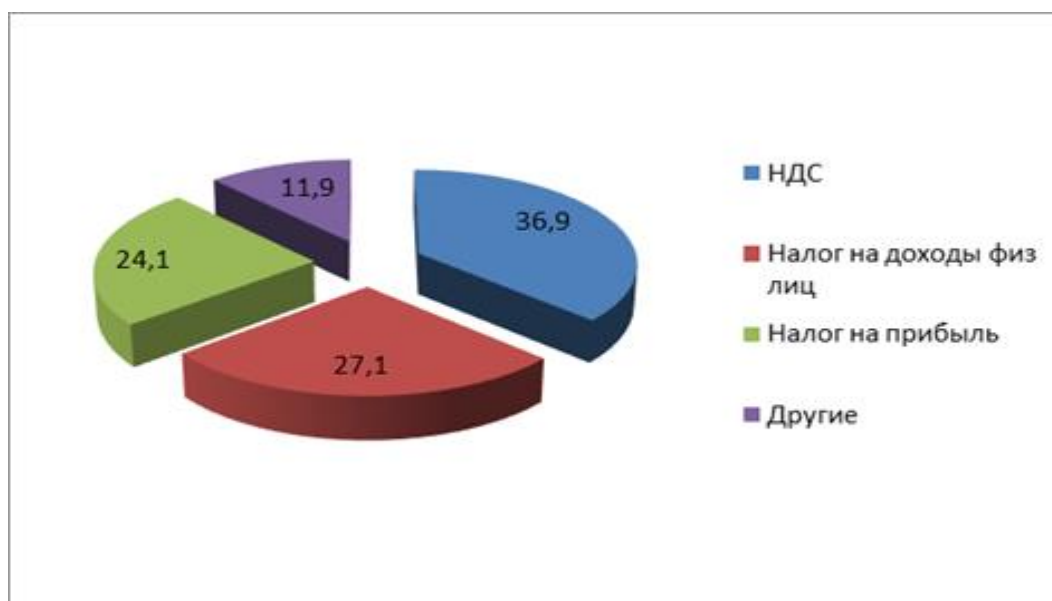


Рисунок 4. Структура налоговых поступлений

Наибольшая доля (36,9%) в общей сумме поступлений налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ обеспечена за счет налога на добавленную стоимость. Сумма поступления налога составила 456,5 млрд руб.

Вторым по объему в структуре доходов в отчетном периоде является налог на доходы физических лиц, доля которого составила 27,1%, или 334,4 млрд руб. с темпом роста к уровню 2016 года 111,7% (в том числе в бюджеты муниципальных образований поступило 2,0 млрд руб.).

Удельный вес налога на прибыль в общих поступлениях консолидированного бюджета РФ составил 24,1%, или 297,6 млрд руб., в том числе в федеральный бюджет поступило 63,8 млрд руб., в бюджет Белгородской области - млрд руб.

В федеральный бюджет платежи по налогам и сборам поступили в сумме 550,9 млрд руб.

В консолидированный бюджет области от организаций, состоящих на учете в налоговых органах Белгородской области, поступило млрд руб. или

% к уровню прошлого года, в том числе в бюджеты муниципальных образований - млрд руб.

Так по статистическим данным налогового органа на территории Белгородской области по сбору налогов определяется динамика, представленная далее в таблице 2.1.

Таблица 2.1.

Динамика сбора налогов на территории Белгородской области за период 2015-2017 гг., тыс.руб.

	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+,-)			Темп прироста %
				2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.	2017 г. от 2015 г.	2017 г. от 2015 г.
НДС	нд	305 162302	324 646330	-	1948402 8	-	-
Налог на прибыль	309868	295757	254914	-14111	-40843	-54954	-17,7
ЕСХН	73010	69644	71370	-3366	1726	-1640	-2,2
Налог на имущество	6578117	6581506	6587522	3389	6016	9405	0,1
Транспортный налог	1340335	1347407	1353096	7072	5689	12761	1
НДФЛ	нд	1895724 9	1801130 8	-	-945941	-	-

По налогу на добавленную стоимость (НДС) поступления в 2017 году увеличились на 7% и составили 324646 млн. рублей; по налогу на прибыль организаций наблюдается негативная динамика на протяжении 3 последних лет, доля поступлений уменьшились на 17,7%; по единому сельскохозяйственному налогу наблюдается плавающая динамика спад в 2016 году на 4%, но дальнейший плавный рост в 2017 на 2% и поступления составили более 74 млн. рублей; по налогу на имущество организаций

наблюдается стабильный рост около 3 млн. рублей ежегодно; касаясь транспортного налога, то рост его сбора несколько замедлился в 2017 году, но составил 1% за 3 года; в динамике налога на доходы физических лиц наблюдается спад собираемости данного вида налога, так за 2017 год поступления снизились на 945941 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом, что составило более 5%. Кардинально перестроен механизм контроля НДС, который осуществляется полностью в автоматизированном режиме. Однако, за 2016 год отказано в возмещении из бюджета НДС по результатам камеральных проверок на сумму более 1 млрд. рублей.

В соответствии с частью 2 постановления Правительства Российской Федерации от 05.07.2004 № 338 "О мерах по реализации Федерального закона "О лотереях" ФНС России является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим следующие функции государственного контроля (надзора):

- контроль за проведением лотерей, в том числе за целевым использованием выручки от проведения лотерей;
- проверку соблюдения требований к лотерейному оборудованию.

В соответствии с пунктом 2 Положения "О лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.07.2007 № 451, ФНС России осуществляет лицензирование деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, в том числе функции лицензионного контроля[34].

Порядок осуществления мероприятий по лицензионному контролю установлен Федеральным законом от 26.12.2008 № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля"[43].

В соответствии с пунктом 3 Положения о лицензировании деятельности по изготовлению защищенной от подделок полиграфической

продукции, в том числе бланков ценных бумаг, а также торговли указанной продукцией, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16.01.2007 № 15, ФНС России осуществляет лицензирование деятельности по изготовлению защищенной от подделок полиграфической продукции, в том числе бланков ценных бумаг, а также торговли указанной продукцией, в том числе функции лицензионного контроля[32].

Порядок осуществления мероприятий по лицензионному контролю установлен Федеральным законом от 26.12.2008 № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля"[42].

Согласно части 3 статьи 3, части 3 статьи 16 Федерального закона от 29.12.2006 № 244-ФЗ "О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" ФНС России уполномочена осуществлять проверку технического состояния игрового оборудования, а также контроль за соблюдением организаторами азартных игр требований, установленных частями 1 и 2 Федерального закона № 244-ФЗ[45].

Отношения в области организации и осуществления государственного контроля Федеральной налоговой службы в сфере лицензионного контроля, а также лотерейной деятельности регулируются Федеральным законом от 26.12.2008 № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля"[42].

Плановые проверки организаторов азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, а также лиц, осуществляющих деятельность по изготовлению и торговле защищенной полиграфической продукцией, проводятся на основании утвержденного руководителем ФНС России ежегодного плана проведения плановых проверок.

Плановые проверки организаторов (операторов) лотерей проводятся на основании ежегодных планов, утверждаемых руководителями территориальных налоговых органов.

Проблемам обеспечения налоговой безопасности, оптимизации механизмов налогового администрирования уделяется в настоящее время повышенный интерес, обусловленный проводимыми в стране преобразованиями, изменениями в налоговой сфере, имеющими своей целью создание обоснованной системы налогообложения, преодоление кризисных явлений в экономике.

На налоговую безопасность страны существенное влияние оказывает функционирование налогового администрирования. Механизмы налогового администрирования играют чрезвычайно важную роль благодаря ее взаимодействию со всеми секторами экономики. Механизмы налогового администрирования нами рассматриваются как действия, состоящие из совокупности взаимосвязанных и взаимозависимых процессов деятельности налогового органа. Особенностью организации работы по налоговому администрированию является то, что вся цепочка основных направлений деятельности налогового органа взаимосвязана и нами данный процесс рассматривается как целостное явление. При этом, придается большое значение координационной деятельности, особенно когда работа четко делится по горизонтали и вертикали, потому что если нет формальных механизмов координации, то специалисты налогового органа не смогут эффективно работать.

Реформирование и дальнейшее совершенствование системы налогового администрирования, повышение эффективности работы налогового органа, является необходимыми и достаточными условиями процесса обеспечения налоговой безопасности России. Налоговая составляющая экономической безопасности - это один из элементов налоговой безопасности России, определяемая наличием действующей налоговой системой, обеспечивающей достаточное наполнение казны

государства и муниципалитета за счет налоговых платежей при оптимальном развитии производственной и материальной сферы.

Налоговая безопасность представляет собой меры уполномоченного органа в сфере налогового администрирования, направленные на устойчивое пополнение налоговыми платежами все уровни бюджета в интересах роста благосостояния населения.

Наряду с фискальной ролью, налоговое администрирование в условиях финансового и экономического кризиса должно выполнять активную стимулирующую функцию. Чтобы соответствовать этим требованиям, налоговое администрирование должно быть принципиально скорректировано. Основные дискуссии в налоговой сфере ведутся по вопросам, связанным с реформированием единого социального налога, налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций. И предлагаются классические меры стимулирования - "отменить", "снизить", "уменьшить", "предоставить льготы" и т.д. С данными предложениями нельзя не согласиться. Но следует учитывать, что изменения в налоговом законодательстве неизбежно предполагают трансформацию других элементов налоговой системы, и, прежде всего, прав и обязанностей участников налоговых отношений, налоговых агентов и государства в лице налоговых органов. Поэтому наряду с совершенствованием налогового законодательства второй важнейшей составляющей налоговой реформы является оптимизация налогового администрирования в интересах повышения налоговой безопасности.

В процессе оптимизации налогового администрирования, в интересах повышения налоговой безопасности страны, достигается социальный, экономический и бюджетный эффект. Социальный эффект выражается в сохранении рабочих мест, стабилизации социальной обстановки в регионе, сохранении градообразующих предприятий. Экономический эффект определяется уровнем финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия, восстановлением его позиции на рынке и стабилизацией всех

финансовых показателей деятельности. Бюджетный эффект состоит в возможности выполнения предприятием своих обязательств перед бюджетом, своевременном и полном перечислении налоговых платежей и сборов.

2.3. Оценка влияния деятельности УФНС по Белгородской области на уровень экономической безопасности региона

Деятельность Управления Федеральной Налоговой службы по Белгородской области как составляющая экономической безопасности заключается в поддержании стабильного состояния налоговой системы, при котором гарантируется платежеспособность региона при оптимальной налоговой нагрузке.

От плодотворной и качественной деятельности Управления Федеральной налоговой службы напрямую зависит количество материальных средств собранных в виде налогов и поступающих в бюджет региона, и, как следствие, финансирование за счет данных средств социальных, экономических и иных проектов, поддержания благоприятного уровня экономической безопасности, положительного экономического фона для привлечения инвестиций внутри региона, развития инфраструктуры и иных статей расходного бюджета, требующих постоянных денежных затрат.

Деятельность УФНС РФ по Белгородской области в контексте обеспечения экономической безопасности региона можно определить по таким параметрам, как:

- уровень сбалансированности фискальной политики;
- количество налоговых льгот;
- численность льготных категорий плательщиков налогов и сборов;
- соблюдение налоговой дисциплины;
- собираемость налогов.

Экономическая безопасность Белгородской области в сфере деятельности УФНС предусматривает:

– достижение необходимого уровня собираемости налогов и сборов в соответствии с налогооблагаемой базой, налоговыми ставками, установленными НК РФ и законодательством Белгородской области;

– предотвращение излишнего налогового обременения, подрывающего способность предприятий Белгородской области наращивать темпы экономического роста.

Экономическая безопасность Белгородской области заключается в способности органов налоговой системы:

- обеспечивать стабильное развитие экономики области;
- стимулировать развитие малого и среднего бизнеса в регионе;
- увеличивать уровень конкурентоспособности области с помощью оптимальной налоговой системы действующей в регионе;
- предотвращать преступления и административные правонарушения в налоговой сфере.

Экономическая безопасность Белгородской области предусматривает проведение такой налоговой политики, которая нацелена на достижение экономических интересов субъекта РФ.

Вместе с тем, налоговая политика Белгородской области составляется не только лишь на базе регионального законодательства, а прежде всего на основе федерального законодательства.

В целом, исполнение налогового законодательства на государственном и региональном уровнях невозможно считать совершенным, так как в налоговой сфере в субъектов Российской Федерации наблюдается расширение действий по сокрытию полученных доходов от налоговых органов, определяемой фискальной направленностью системы налогообложения. Исходя из данных Министерства Финансов России по причине сокрытия доходов, а также объектов налогообложения консолидированный бюджет Российской Федерации недополучает каждый год от 30 до 50% налогов и сборов.

Соккрытие полученных доходов является нарушением законодательства в налоговой сфере и дает повод к принудительному взысканию всей сокрытой суммы доходов и наложению административных штрафных санкций в объеме той же суммы на нарушителя. Целенаправленное сокрытие полученных доходов приводит к нарушению целостности системы налогообложения. Что является следствием дефицита регионального и федерального бюджета, в результате чего, государственному аппарату приходится увеличивать ставки налогов для пополнения бюджета путем увеличения налоговых поступлений. Повышение налоговых ставок, в свою очередь, влечет к уходу деятельности предпринимателей и коммерческих организаций «в тень». Поэтому на сегодняшний день работу налогового законодательства можно обозначить как неэффективную и нестабильную. Для обеспечения экономической безопасности регионов необходима более совершенная региональная и государственная налоговая политика.

Экономическая безопасность региона напрямую зависит от обеспечения защищенности его налоговой системы. Экономическое развитие Белгородской области имеет особую специфику, которая выполняет задачи обеспечения налоговой безопасности.

Анализ некоторых статистических данных дает возможность оценивать развитие налоговой системы и налоговой политики в Белгородской области и воздействие её специфики на экономический рост. Немаловажным будет ознакомиться с выплаченными федеральными налогами в разрезе того, в бюджет какого уровня они направляются. Среднероссийский показатель по данному параметру за 2016 год достигает 47%, то есть почти половина налогов и сборов, перечисленных в виде федеральных налогов, пошли в консолидированный бюджет регионов [25]. Однако в зависимости от субъекта Федерации данный показатель очень сильно изменяется – от 12% до 119%. Наименьшее количество средств вернулось в консолидированный бюджет ХМАО, как одного из крупнейших регионов-налогоплательщиков России. Внося в виде федеральных налогов 1,6 трлн. рублей в

консолидированный бюджет региона, ему возвращается всего лишь 189 млрд. рублей. Это только на 22 млрд. рублей превышает количество средств, которые получает бюджет региона Татарстан, который уплачивает федеральных налогов в четыре раза меньше, чем Ханты-Мансийский автономный округ.

Таблица 2.2.

Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации от Белгородской области в период 2015-2017 гг., тыс. руб.

		2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+,-)			Темп прироста %
					2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.	2017 г. от 2015 г.	2017 г. от 2015 г.
Местные налоги	Всего	4228027	4030668	4821433	-197359	790765	593406	14
	консолидированный бюджет субъекта РФ	4228027	4030668	4821433	-197359	790765	593406	14
	в доходы местных бюджетов	4228027	4030668	4821433	-197359	790765	593406	14
Налоги, относящиеся к специальным налоговым режимам	Всего	2702644	2766517	3129718	63873	363201	427074	15,8
	в бюджет РФ	0	0	1	0	1	1	-
	консолидированный бюджет субъекта РФ	2702644	2766517	3129717	63873	363200	427073	115,8
	в доходы местных бюджетов	1038603	1016918	1009896	-21685	-7022	-28707	-2,7

За 2017 год Белгородская область, как мы видим по данным таблицы, внесла в консолидированный бюджет налогов на сумму 3129 млн. руб., получает из него в доходы местных бюджетов сумму равную 1009 млн. руб., что свидетельствует о том, что в региональном бюджете остается 67% полученных налоговых платежей.

Однако, не стоит забывать о том, что помимо этого, есть еще три уровня налогов – объем их в разы меньше, но и они заслуживают внимания. Их общий объем за 2017 составил 1,6 трлн. рублей – лишь 12% от объема федеральных налогов.

Большую часть из этих 1,6 трлн. рублей составляют региональные налоги. К региональным налогам причислены только три вида налогов, но достаточно крупных - это налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес и транспортный налог. Все эти виды налогов, поступают в региональные бюджеты дополнительно к федеральным налогам и сборам, поступающим в консолидированные региональные бюджеты.

Федеральным округом, перечислившим в 2017 году наибольшую сумму региональных налоговых поступлений, ожидаемо стал Центральный федеральный округ, в состав которого входит и Белгородская область (260 млрд. рублей) – но в основном благодаря показателю Москвы (122 млрд. рублей). Белгородская область в свою очередь перечислила 8 млрд. рублей, что составило чуть больше трех процентов от общей суммы налоговых платежей в ЦФО.

Таблица 2.3.

Собираемость налогов и сборов в регионах ЦФО в 2015-2017 гг. в тыс. руб.

	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+,-)			Темп прироста%
				2016 г. от 2015 г	2017 г. от 2016	2017 г. от 2015	2017 г. от 2015 г
ЦФО	95717566	97197116	109608314	1479550	12411198	13890748	14,5
Белгородская область	4228027	4030668	4821433	-197359	790765	593406	14

	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+,-)			Темп прироста%
				2016 г. от 2015 г	2017 г. от 2016	2017 г. от 2015	2017 г. от 2015 г
Брянская область	973434	1051040	1304241	77606	253201	330807	33,9
Владимирская область	2426278	2443750	2691142	17472	247392	264864	10,9
Воронежская область	3476470	3751424	3657068	274954	-94356	180598	5
Ивановская область	1110495	1089715	1206067	-20780	116352	20780	8,6
Калужская область	1519205	1433329	1575463	-85876	142134	56258	3,7
Костромская область	797021	703547	699829	-93474	-3718	-97192	-12
Курская область	1701169	1608873	1780180	-92296	171307	79011	4,6
Липецкая область	2358901	2047690	2198459	-311211	150769	-160442	-7
Московская область	38821931	34370945	38279245	-4450986	3908300	-542686	-1,4
Орловская область	739223	692212	778623	-47011	86411	39400	5,3
Рязанская область	1871515	1610864	1718970	-260651	108106	-152545	-8,1
Смоленская область	676331	681446	727953	5115	46507	51622	7,6
Тамбовская область	1867897	2003717	1911056	135820	-92661	43159	2,3
Тверская область	2235198	1856459	2065964	-378739	209505	-169234	-7,5
Тульская область	1543345	1848883	2144020	305538	295137	600675	38,9
Ярославская область	2635824	2268088	2187348	-367736	-80740	-448476	17
город Москва	26735302	33704466	39861253	6969164	6156787	13125951	49

В этом ключе можно проследить негативную динамику сбора налогов органами Белгородской области, где за 2015-2016 года наблюдается спад числа собранных средств. Однако показатели налоговой эффективности оказались положительными, что напрямую связано с возвращением крупного горно-обогатительного комбината в сферу налогообложения региона.

Так, из Белгородской области в бюджетную систему только в 2016 году поступило 4030 млн. рублей налогов и сборов, что на 198 млн. рублей меньше количества собранных средств 2015 года. Но уже в 2017 году объемы по сбору налогов удалось народить до уровня в 4 821 млн. руб., что на 20% больше показателя предыдущего года[29].

По налогу на добавленную стоимость (НДС) поступления снизились на 15% и составили 11 млрд. рублей; по налогу на доходы физических лиц поступления уменьшились на 6,7 % до 22 млрд. рублей; по налогу на прибыль организаций выросли на 6,2 % и поступления составили более 13 млрд. рублей. Кардинально перестроен механизм контроля НДС, который осуществляется полностью в автоматизированном режиме. Однако, за 2016 год отказано в возмещении из бюджета НДС по результатам камеральных проверок на сумму более 1 млрд. рублей.

Для решения вопроса о возбуждении уголовных дел в 2016 году налоговыми органами передан в Следственное управление 191 материал, возбуждено 85 уголовных дел, с ростом на 7,6 % по сравнению с 2015 годом.

В ходе реализации процедур банкротства в бюджетную систему поступило 7 млрд. рублей.

С 1 января 2017 года налоговые органы приступили к администрированию страховых взносов. Целью предстоящих изменений является совершенствование порядка исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды и укрепление платежной дисциплины при осуществлении расчетов.

С одной стороны, проводимая политика в сфере налогообложения в Белгородской области является эффективной для увеличения доходной части

бюджета, однако, она может привести к серьёзным проблемам, которые не заставят себя долго ждать. Так, в 2016 г. Белгородская область вошла в топ-10 по количеству банкротств физических лиц [15]. Так, на конец ноября 2016 года число заявлений о банкротстве граждан, признанных обоснованными, в Белгородской области достигло 399 (из них 31 дело появилось только за ноябрь месяц). Это высокий результат среди российских регионов. В среднем в России на 100 тыс. граждан приходится 14 банкротов, в Белгородской области показатель несколько выше среднероссийского – 16 банкротов. Отдельно юристы выделяют перекосы, связанные с банкротством крупных бизнесменов, как правило, выступавших поручителями по обязательствам своих предприятий [49]. Именно в таких делах из-за колоссального объема долгов кроется максимальное количество злоупотреблений, связанных с выводом всевозможного имущества из налогооблагаемой базы.

Что касается повышения эффективности обеспечения экономической безопасности региона, то Управление Федеральной Налоговой службы России по Белгородской области создает условия для выполнения налогоплательщиками конституционной обязанности, по уплате законно установленных налогов и сборов посредством совершенствования исполнения функций налогового администрирования. К основным предложениям по устранению сокрытия доходов от системы налогообложения государственный орган налоговой системы относит ужесточение санкций против правонарушителей, совершенствование законодательства, которое бы устраняло возможность сокрытия доходов, формирование комплекса организационных мер по предупреждению, контролю и пресечению сокрытия доходов от системы налогообложения, тем самым пополнения бюджета всех уровней и улучшение фона в сфере экономической безопасности как региона, так и государства в целом.

Глава 3. Совершенствование деятельности Федеральной налоговой службы в сфере обеспечения экономической безопасности региона

3.1. Проблемы и перспективы обеспечения экономической безопасности региона налоговыми органами

Сегодняшняя социально-экономическая ситуация в Российской Федерации говорит о том, что главные причины появляющихся угроз экономической безопасности представляют четко выраженный региональный характер. Экономическая безопасность Российской Федерации зависима от состояния государственной экономики и сбалансированности интересов центра и регионов. Одна из главных причин отрицательных результатов реформ и скорости их введения - недооценка роли регионов в обеспечении экономической безопасности государства.

На текущее время у субъектов Федерации не хватает достаточных прав и возможностей для принятия полноценного участия в проводимых Центром реформах для развития рыночной инфраструктуры. В итоге роль регионов при переходе к современной экономической обстановке иногда пассивна, а в ряде случаев и негативна.

В процессе обеспечения экономической безопасности на региональном уровне принимают участие различные структуры, одной из которых является Федеральная Налоговая служба.

Практика последних лет показывает бесперспективность попыток устранения недостатков действующей налоговой системы путем внесения отдельных изменений, не связанных единой программой. Можно выделить ряд проблем регулирования и управления в процессе налогового администрирования

Действующие налоговые нормы перестали отвечать воспроизводственным потребностям, и их следует изменять (подобные

попытки предпринимались постоянно, но их эффективность была весьма сомнительна).

Усилилось воздействие межгосударственных интеграционных процессов на экономику России и отдельных регионов, и появилась потребность изучения налоговыми управлениями особенностей иностранного налогового законодательства, а также международных норм по заключениям договоров об избежание двойного налогообложения (именно этот пункт является серьезным препятствием для вступления Российской Федерации в международные торговые организации, которые требуют уменьшения и ликвидации таможенных пошлин на импортируемую продукцию).

Предпринимаемые шаги оптимизации в налоговой сфере должны быть направлены в интересах государства, общества и налогоплательщика. Мной предлагаются следующие меры по оптимизации налогового администрирования в целях повышения налоговой безопасности государства:

а) В интересах укрепления налоговой дисциплины, как работников налоговых органов, так и налогоплательщиков предлагается ввести понятие "налоговая дисквалификация" в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. В случае нанесения морального и материального ущерба налогоплательщику налоговая дисквалификация, согласно предложенному проекту, применяется в отношении должностного лица налогового органа в виде отстранения от занимаемой должности в течение месяца. Касательно налогоплательщика налоговая дисквалификация заключается в лишении физического лица права занимать руководящие должности в исполнительном органе управления юридического лица, входить в совет директоров (наблюдательный совет), осуществлять предпринимательскую деятельность по управлению юридическим лицом, а также осуществлять управление юридическим лицом в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Налоговой дисквалификации подвергаются физические лица, не обеспечивающие

уплату законно установленных налогов и сборов в течение финансового года без уважительных причин. Данная причина определяется налоговым органом. В этот круг лиц, т.е. тех, кто подвергаются налоговой дисквалификации, входят также руководители должников, признанных несостоятельными (банкротами). Дисквалификация устанавливается на срок до трех месяцев. Подведомственность рассмотрение данных дел необходимо оставить за федеральными судьями по месту нахождения правонарушителя.

б) Налоговое администрирование должно быть направлено на мотивацию, связанную с ростом производительности труда и развитием "новой экономики". Автором предлагается в оценку деятельности налогового органа внести пункт, связанный с результатами налогового администрирования. Так, результаты налогового администрирования должны быть рассмотрены с позиции созданных рабочих мест; роста занятости, доходов, экспорта обработанной продукции и налоговых поступлений; суммы привлеченных инвестиций и улучшение инвестиционного климата; масштабов вложений и развития инфраструктуры; роста числа инновационно-активных предприятий.

в) С позиции интересов государства оптимизация налогового администрирования не должна препятствовать максимальному пополнению налоговыми платежами бюджеты всех уровней. Нам представляется, что на современном этапе развития налоговой системы целесообразно передать функции исполнительного производства по аресту имущества должника налоговым органам с внесением изменений в статью 47 НК РФ (Взыскание налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) - организации, индивидуального предпринимателя). Также предлагается авторская поправка в ФЗ № 119-ФЗ от 21 июля 1997 года "Об исполнительном производстве" (с изменениями и дополнениями) в статью 3 (Органы принудительного исполнения) добавить абзац следующего содержания: "в налоговой - сфере на налоговые органы".

г) Налоговая задолженность, не взысканная налоговым органом более трех лет, должна быть списана. Для решения данной проблемы предлагается авторская поправка статьи 59 (Списание безнадежных долгов по налогам и сборам) НК РФ. Пункт 1 данной статьи изложить в следующей редакции "...которой оказались невозможными в силу причин экономического, социального или юридического характера, а также накопленная налогоплательщиком задолженность с момента регистрации и постановки на налоговый учет и числящаяся более трех лет признается безнадежной и списывается в порядке, установленном: ..." и далее по тексту. Уменьшение кредиторской задолженности позволяет предприятию обрести статус инвестиционно привлекательного хозяйствующего субъекта. В этом случае, шансы на финансовое оздоровление хозяйствующего субъекта весьма велики, тем самым возрастает возможность дополнительного участия налогоплательщиков в формировании доходной части государственной и муниципальной казны.

д) Применение уведомительных методов работы в налоговой сфере необходимо продолжить и совершенствовать. В этом направлении предлагается налогоплательщикам предоставить законодательную возможность самостоятельно принять решение о дате проведения выездной налоговой проверки налоговыми органами. Данные меры призваны дисциплинировать налогоплательщика в налоговой сфере и сосредоточиться на своем бизнесе. Предлагается авторская поправка статьи 89 (Выездная налоговая проверка) НК РФ. Пункт 1 данной статьи изложить в следующей редакции "Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа, согласно поданному заявлению налогоплательщика. В случае отсутствия данного заявления в течение трех лет выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа".

ж) Предлагаем внедрение налогового помилования как инструмента финансового оздоровления предприятия. Налоговое помилование в социально-экономическом аспекте представляет собой важнейший показатель уровня демократичности общества, развития лежащих в его основе принципов гуманизма и справедливости. Суть налогового помилования заключается в том, что выводится из кредиторской задолженности суммы неоплаченных налогов, пени и штрафов накопленные на 01.01.2013 г. с условием погашения текущих налоговых платежей начисленных с 01.07.2012 г. В случае принятия решения о налоговом помиловании задолженности организации по обязательным платежам ей предоставляется право перевода указанной суммы в увеличение уставного капитала организации как вклад Российской Федерации (субъекта РФ, муниципального образования) в уставной капитал и списания данной задолженности по обязательным платежам. Порядок списания задолженности определяется в соответствии со ст.59 НК РФ, предусматривающей случаи признания безнадежной задолженности с учетом внесения авторского дополнения в данную статью следующего характера "... а также накопленная налогоплательщиком задолженность с момента регистрации и постановки на налоговый учет и числящаяся более трех лет". Задолженность списывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 12.02.2001 г. № 100 "О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам" с учетом понятия "налоговое помилование" в новой редакции. Также необходимо внести дополнение в статью 44 НК РФ (Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора) с учетом понятия "налоговое помилование". Таким образом, налоговое помилование представляет собой меры государства по переводу имеющейся задолженности хозяйствующих субъектов, как вклад Российской Федерации (субъекта РФ, муниципального образования), в уставной капитал и списания имеющей задолженности (данные суммы идентичны) с обязательным

условием осуществлять текущие обязательные платежи своевременно и в полном объеме. Налоговое помилование, осуществляется в целях финансового оздоровления предприятия, предполагает следующие этапы:

1) устранение причин неплатежеспособности предприятия. Наиболее сложной задачей в системе мер финансовой стабилизации является восстановление способности предприятия к осуществлению платежей по своим обязательствам с тем, чтобы улучшить финансовое состояние предприятия;

2) восстановление финансовой устойчивости предприятия, т.е. обеспечение достаточности капитала, приемлемого уровня ликвидности, рентабельности, качества активов и в целом качества антикризисного менеджмента, а также устранение причин, генерирующих неплатежеспособность и подрывающих экономическую безопасность предприятия;

3) изменение финансовой стратегии (в соответствии с планом финансового оздоровления) с целью обеспечения устойчивого экономического роста предприятия.

Полная финансовая стабильность достигается только тогда, когда обеспечено длительное финансовое равновесие и созданы предпосылки для стабильного роста рыночной стоимости предприятия. Эта задача требует ускорения темпов экономического развития на основе внесения определенных корректив в отдельные направления стратегии предприятия.

В процессе управления налоговым администрированием принимают участие не только специализированные региональные органы. В него вовлечено большое количество органов и учреждений законодательной и исполнительной власти, научные коллективы отраслевых институтов, высшие учебные заведения и общественные организации, например «Общественная ассоциация защиты прав налогоплательщиков».

На налоговые взаимоотношения плательщиков и государства оказывают непосредственное влияние правоохранительные органы региона,

аудиторские, адвокатские и консультационно-юридические организации. Их деятельность - также является частью системы управления налогообложением [46].

В процессе реализации налоговой реформы появилась необходимость изменения методов управления налоговым производством. Анализ административной деятельности налоговых управлений способен определять недостатки тактического характера, устранить которые можно в оперативном порядке, то есть без изменения экономико-правовых основ налогообложения. В данном случае утверждаются правительственные решения о внесении изменений в методику налогового управления. Наука и практика дают возможность определить потребность в существенной корректировке структур и функций деятельности налогового администрирования, направленности налоговой политики и основ методах налогового производства. Это создает потребность введения кардинальных мер, вплоть до осуществления очередной стадии налогового реформирования, которую мы и наблюдаем на текущий момент.

Основными задачами оптимизации управления экономической безопасностью региона в налоговой сфере являются:

- создание целостной нормативной правовой базы ФНС РФ по обеспечению экономической безопасности округов и регионов;
- достижение необходимого уровня прогнозно-планирующей сферы налогообложения в регионе;
- выбор эффективного методологического способа автоматизации прогноза, планирования и контроля налогообложения региона;
- активное противостояние уходу налогоплательщиков от налогообложения;
- выбор эффективного способа прогнозирования, выявления и оценки источников угроз экономической безопасности региона;
- совершенствование структуры органов налогообложения;

- обеспечение охраны информационных ресурсов налоговых ведомств региона.

Все это подтверждает необходимость введения адекватных мер по обеспечению экономической безопасности региона процессами налогообложения [24].

Управление процессами налогообложения является собой сложный комплекс мер по анализу, оценке и обнаружению угроз, планируемым налоговым поступлениям за счет нарушения налогоплательщиками налогового законодательства, криминала, а также халатного отношения, либо преднамеренных действий налоговых работников.

Необходимо различать внутренние и внешние воздействия, влияющие на эффективность деятельности органов налогообложения по мобилизации налогов и сборов и на обеспечение экономической безопасности региона.

Среди внешних факторов необходимо обозначить уровень нормативно-законодательного обеспечения и уровень готовности организаций и физических лиц к взаимодействию с налоговыми ведомствами.

Среди внутренних факторов - степень профессиональной пригодности служащих налоговых органов региона и их информационное взаимодействие.

Рисунок 5.



Рисунок 5. Разделение факторов эффективности деятельности ФНС на внутренние и внешние.

Федеральная налоговая служба региона должна кардинально изменить методы работы с налогоплательщиками, улучшить качество предоставляемых налогоплательщикам информационных услуг, упростить взаимодействие налогоплательщиков с органами налоговой службы.

Успешное выполнение описанных задач позволит увеличить эффективность работы налоговых органов региона, обеспечит значительный рост налоговых поступлений, существенно влияющих на экономическую безопасность Белгородской области.

Разработан список основных факторов обеспечения экономической безопасности региона ФНС:

обеспечение защиты информационных ресурсов налоговых органов на протяжении полного их жизненного цикла, на всех этапах их обработки, использования и хранения, во всех режимах эксплуатации технических средств, при информационном взаимодействии с аналогичными системами;

надежная охрана процессов управления экономической безопасностью от вероятных угроз любыми возможными средствами и способами;

способность системы к развитию и совершенствованию в соответствии с предполагаемыми изменениями условий ее деятельности.

Таблица 3.1.

Проблемы обеспечения экономической безопасности региона и пути их решения

Проблемы обеспечения ЭБ	Пути решения проблем ЭБ
Недостаток прав и возможностей региональных налоговых органов для принятия полноценного участия в проводимых реформах	Создание эффективной региональной структуры в прогнозно-планирующей сфере налогообложения

Действующие налоговые нормы перестали отвечать современным потребностям	Создание целостной актуальной нормативно-правовой базы по обеспечению ЭБ региона
Усилилось воздействие глобализации на экономику региона	Изучение иностранного налогового законодательства и нормативно-правовых актов
Низкий уровень взаимодействия с налогоплательщиками	Совершенствование способов налогообложения
Степень профессиональной пригодности сотрудников	Обеспечение охраны информационных ресурсов и улучшение внутриведомственного контроля

Все сказанное выше подразумевает создания концепции экономической безопасности региона, которая подразумевает определение основных задач оптимизации управления экономической безопасностью региона и переход к многолетнему экономическому планированию с установлением четких правил изменения объема и устройства налогообложения, а также повышения предсказуемости объема налогообложения, который регулируют налоговые органы.

3.2. Направления совершенствования деятельности УФНС по Белгородской области в сфере обеспечения экономической безопасности региона

В современных условиях обострения международной обстановки, введения разного рода антироссийских санкций и ответного применения Россией продовольственного эмбарго особую значимость приобретает избежание или минимизация рисков, грозящих экономическому развитию Белгородской области, как приграничному субъекту Российской Федерации.

Особую роль в решении данной проблемы может сыграть грамотные, обоснованные действия УФНС по Белгородской области в сфере обеспечения экономической безопасности региона.

Данная обстановка требует креативного осмысления сложившейся ситуации, поиска наиболее эффективных механизмов по противодействию новым угрозам и опасностям посредством их прогнозирования, выявления и формирования, и помимо этого минимизации ущерба в случае актуализации этих угроз.

Обеспечение национальных интересов государства приоритетно основывается на стабильном функционировании её субъектов, которые создают среду для целостного территориального развития Российской Федерации в экономической и социальной сферах, достижении сформированных в рамках региональной политикой целей и задач, которые определяют роль и место каждого субъекта России в развитии всей страны, а также создании возможности осуществления направленного воздействия на региональном уровне на внутренние и внешние угрозы [50].

В целом же многие российских исследователи определяют экономическую безопасность как такое состояние экономики, при котором возможно обеспечивать экономический рост, рациональное управление, оптимальное удовлетворение общественных потребностей, защита экономических интересов на национальном и международном уровнях.

Население страны в своей повседневной жизни подвергается влиянию значительно большего круга угроз, многие из которых имеют территориальный характер. Меры по выявлению и локализации подобного рода проблем наиболее эффективно может осуществляться органами власти на местах, в том числе и налоговыми, как наиболее приближенных к данной территории и ее населению.

В настоящее время лишь от профессионализма местных властей зависит, смогут ли они использовать новые шансы для развития – санкциями и девальвацией рубля. Экономики Белгородской области является сложной

системой, на сегодняшний день требующей свежих подходов к действенному и эффективному управлению и развитию налоговой сферы. В научной литературе в последнее время инициативно обсуждается вопрос «экономического ядра», то есть такой совокупности рыночных субъектов и процессов, которые в будущем смогут стать генераторами устойчивого развития экономики. В Белгородской области одним из таких генераторов являются индустриальные парки [12].

В апреле 2014 года Постановлением Правительства РФ утверждена новая редакция государственной программы «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности», в следствии чего увеличилось в 4 раза (до 1,06 трлн руб.) её финансирование. В то же время впервые введена в государственную программу отдельная подпрограмма «Индустриальные (промышленные) парки»[32]. Промышленные парки создаются для стабильного социально-экономического развития региона, совершенствования условий труда, увеличения качества жизни и занятости населения при помощи осуществления комплексного подхода к размещению производительных сил на территории субъекта. Белгородская область в развитии индустриальных парков произвела упор на размещение в них промышленных производств. В рамках «Программы по развитию индустриальных парков на территории Белгородской области до 2020 года» на территории области планируется организовать около 15 промышленных парков. На сегодняшний день официально зарегистрированы 3 индустриальных парков на территории области: «Северный», «Котел» и «Волоконовский». Создание индустриальных парков и их аналогов в целом несомненно поможет увеличить инвестиционную привлекательность области. Данный вопрос стал особенно актуален в связи политики импортозамещения. Как видим, если ранее создание промышленных парков в районе можно было охарактеризовать вялотекущим, то в настоящее время намерения у властей весьма амбициозные, вопрос остается только лишь за финансированием данных начинаний [28].

В связи с этим, налоговыми органами Белгородской области будет необходимо, принять все доступные меры по поддержанию устойчивого развития и не допущению излишнего налогового обременения для данных новых субъектов экономики региона.

Таким образом, в результате проводимых мероприятий и принимаемых мер основными количественными и качественными результатами, которые характеризуют развитие инвестиционной деятельности на территории Белгородской области, будут следующие: обеспечение реализации ключевых положений Стандарта деятельности налоговых органов субъекта Российской Федерации по формированию благоприятного инвестиционного климата в регионе, создание подходящих условий ведения бизнеса в регионе, в том числе улучшение инвестиционного климата, комфортного взаимодействия бизнеса и налоговых органов.

Итак, сочетание благоприятного географического положения, а также высокого технологического, ресурсного и научно-технического потенциалов, наличие развитой инфраструктуры, активная позиция правительства области по вопросам развития хозяйственного комплекса, – позволит обеспечить Белгородской области поэтапно проводимую инвестиционную политику, которая будет способствовать созданию подходящих условий для наращивания производства, повышения его доходности и в результате этого накопления внутренних источников финансирования. А это, в свою очередь, поддерживает долгосрочное стабильное экономическое развитие, что немаловажно с точки зрения обеспечения экономической безопасности.

Касаемо деятельности самих органов налогообложения и их эффективной работы, то внимание необходимо обратить на совершенствование внутриведомственного контроля.

Главные цели внутриведомственного контроля обозначили следующие ключевые факторы, которые оказывают непосредственное воздействие на его эффективность:

- организационно-методическое обеспечение контроля;

- совершенствование форм и методов контроля;
- обеспечение контроля профессиональными кадрами.

На сегодняшний день имеется несколько направлений повышения качества и развития внутриведомственного контроля органов налогообложения по администрированию юридических лиц:

1. Улучшение методики ведомственного контроля органов налоговой службы.
2. Усовершенствование форм и методики ведомственного контроля.
3. Улучшение процесса предпроверочной подготовки.
4. Повышение квалификации и уровня профессиональных навыков работников, проводящих процедуры ведомственного контроля органов ФНС.
5. Развитие сетей и связей информационного обеспечения внутриведомственного контроля.

Будет рационально создать и внедрить типовой пакет аудиторских проверок внутреннего аудита межрегиональных инспекций ФНС Российской Федерации по наиболее крупным плательщикам касательно имеющегося отраслевого принципа.

Для повышения качества предпроверочной подготовки и эффективности контрольных мероприятий, осуществляемых в процессе аудиторских проверок внутреннего аудита, следует переосмыслить подход к отбору материалов по результатам произведенных налоговых проверок налогоплательщиков, реализованных проверяемыми органами ФНС.

Качество внутриведомственного контроля налоговых органов, по моему мнению, необходимо оценивать по следующим принципам:

1. Соответствие осуществленных мероприятий требованиям актов Федеральной Налоговой службы, регулирующих проведение аудиторских проверок.
2. Соответствие заключения акта проверки, справок проверки, характера деятельности органов налогообложения требованиям нормативных актов.

3. Эффективность произведенной проверки.
4. Тактичность поведения специалистов проверяющей группы.

Рисунок 5.



Рисунок 5. Принципы оценки внутриведомственного контроля налоговых органов

Каждому пункту оценки отводится соответствующий балл в процентах от наивысшего бала, установленного методическими установками. Выводы о эффективности проверки выносятся по результатам итогового балла, который в дальнейшем определяет степень финансового стимулирования служащих, принимавших участие в проверке.

Введение изложенных критериев внутриведомственного контроля позволит в значительной степени усилить контроль за эффективностью работы подразделений инспекций местного уровня, в том числе по организации работы с налогоплательщиками и как следствие внутриведомственными мерами повысит эффективность собираемости налогов и сборов и обеспечит рост уровня экономической безопасности. В целом позволит сделать работу налоговых органов прозрачней как для вышестоящих налоговых органов, так и для налогоплательщиков и по итогу улучшит борьбу с проявлениями теневой экономики со стороны некомпетентных и пользующихся должностным положением сотрудников.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью выпускной квалификационной работы являлся изучение деятельности Федеральной Налоговой службы в контексте обеспечения экономической безопасности региона. В ходе решения поставленных задач был изучен и обобщен широкий круг источников для теоретического исследования комплекса вопросов, связанных как с проблемой экономической безопасности региона, так и вопросами ее обеспечения и регулирования механизмами налогового органа.

Экономическая безопасность - это состояние защищенности экономики от внутренних и внешних угроз. Целью экономической безопасности региона является обеспечение его устойчивого экономического развития в интересах удовлетворения социальных и экономических потребностей граждан при оптимальных затратах труда и разумном использовании природных ресурсов.

В числе основных угроз экономической безопасности РФ рассматривают: увеличение имущественной дифференциации населения и повышение уровня бедности, деформированность структуры российской экономики, возрастание неравномерности социально-экономического развития регионов, криминализация и олигархизация общества и хозяйственной деятельности.

Для борьбы с угрозой экономической безопасности Белгородской области должна быть выработана стратегия экономической безопасности региона, необходимо отслеживать и оценивать как внутренние, так и внешние угрозы, способные оказывать дестабилизирующее влияние на экономику. Для поддержания экономической безопасности в экономике области органами налоговой системы необходимо активизировать действия по всем направлениям управленческих и экономических реформ.

Для решения поставленных задач налоговыми органами региона нужна разработка соответствующего механизма их реализации. Механизм обеспечения экономической безопасности региона – это система

организационно-экономических и правовых мер по предотвращению экономических угроз. Он включает в себя следующие элементы:

- объективный и всесторонний мониторинг экономики и общества в целях выявления и прогнозирования внутренних и внешних угроз экономической безопасности;

- выработку пороговых, предельно допустимых значений экономических показателей, несоблюдение которых приводит к нестабильности экономики региона и уменьшению ее конкурентоспособности;

- деятельность государственных налоговых органов по выявлению и предупреждению внутренних и внешних угроз безопасности экономики региона;

- исполнение комплекса мер по предотвращению уклонения от налогов и переходу бизнеса в теневую экономику;

- создание внутри региона комфортной среды для инвесторов посредством грамотной налоговой политики ФНС РФ.

Реализация мер по устранению угроз экономической безопасности региона в сфере деятельности Федеральной Налоговой службы по Белгородской области требует организации системы контроля за их исполнением. Следует отметить, что в условиях многоукладной рыночной экономики, когда государство не может директивными методами направлять деятельность всех хозяйствующих субъектов, необходимо государственное регулирование экономики, в частности, путем воздействия государства на макроэкономические параметры, целенаправленного регулирования структурных преобразований и денежно-финансовых потоков.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Абрамов М.Д. Налоговая система и модернизация России // Россия и современный мир. - 2015. - № 4. - С. 79-91.
2. Агаев И.А. Особенности концепции национальной безопасности в современных условиях // Российское предпринимательство. – 2014. – Том 15. – № 13. – с. 114-123.
3. Арбузов С.Г. Оценка эффективности управления инновационным развитием в контексте обеспечения экономической безопасности // Креативная экономика. – 2016. – Том 10. – № 12. – с. 1337–1344.
4. Бородин Д.В. Роль отечественного бизнеса в экономической безопасности страны // Российское предпринимательство. – 2015. – Том 16. – № 1. – с. 11-22.
5. Выявление "точек роста" региона как основы экономической безопасности и устойчивого инвестиционного развития [Текст] / Е. В. Никулина [и др.] // Фундаментальные исследования. – 2015. – №12. – С. 390-395.
6. Гончаренко Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 318 с.
7. Дивина Л.Э. Налоговая составляющая экономической безопасности Российской Федерации // Российское предпринимательство. – 2014. – Том 15. – № 8. – с. 39-45.
8. Доклад о мировом развитии 2014-2015 года. Наступление на бедного. - М.: Весь мир, Всемирный банк, 2015, с. 86
9. Доржиева В.В. Влияние налоговой нагрузки на социально-экономическое развитие регионов Российской Федерации // Вестник РГГУ. - 2016. - N 10: Серия "Экономические науки". - С. 303-308.
10. Дробот Е.В., Потехина Н.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности как инструмент обеспечения экономической безопасности // Экономические отношения. (№ 3 / 2017).
11. Инновации как фактор повышения конкурентоспособности предприятия в условиях современной экономики / Хушт Р. И., Кох М. Н. // Экономика и социум. — 2015. — № 5–2 (18). — С. 258–262.

12. Институциональные преобразования как фактор стимулирования социально-экономического развития сельских территорий / С. Ю. Андреев, Н. В. Власова, А. В. Яни и др. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. — Краснодар: КубГАУ, 2016. — № 02(116). С. 796–813.
13. Исраилова Э.А. Трансформация национальных экономических интересов страны в рамках национальной экономической безопасности в межстрановых взаимодействиях // Экономические отношения. – 2017. – Том 7. – № 1. – с. 9-16.
14. Кириллина В.Е. Субъект налогового права как правовая категория // Финансовое право. - 2014. - № 3. - С. 32.
15. Комаров Д. Белгородская и Челябинская области вошли в топ-10 по количеству банкротств физлиц [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.znak.com/>
16. Кондраков О.В., Лапшин В.Ю. Методология оценки риска в контексте экономической безопасности топливно-энергетического комплекса // Российское предпринимательство. – 2014. – Том 15. – № 6. – с. 69-79.
17. Копеин В.В., Филимонова Е.А. Импортзамещение как новый элемент в системе продовольственной и экономической безопасности // Российское предпринимательство. – 2015. – Том 16. – № 18. – с. 2947-2956.
18. Копеин В.В., Филимонова Е.А., Копеин А.В. Региональный фактор в системе экономической безопасности // Российское предпринимательство. – 2014. – Том 15. – № 14. – с. 13-25.
19. Корень А.В., Звягинцева А.С. ОГРАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ: МЕТОДЫ И ПУТИ ЕЁ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2015. – № 3-1. – С. 59-62;
20. Косьмин А.Д., Кузнецова О.П., Косьмина Е.А. Разумная социально-экономическая действительность как равнодействующая двух контрастных полюсов естественного света разума – глупости и мудрости // Креативная экономика. (№ 11 / 2017)
21. Крохина Ю.А. Налоговое право. М., 2017. С. 294.

22. Мамчур М.С., Мельничук М.В. Современные проблемы оптимизации налогового администрирования в целях повышения экономической безопасности: Препринт. - СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2016. - 1,2 п.л. (авт. - 0,6 п.л.).
23. Мамчур М.С. Налоговая безопасность государства с учетом оценки налоговых рисков экономических систем // Научные записки кафедры управления и планирования социально-экономических процессов имени З.д.н. РФ Ю.А. Лаврикова СПбГУЭФ. Выпуск 1. - СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2016. - 0,5 п.л.
24. Матвеев М. Кто платит, а кто тратит: кормящие страну автономные округа, триллионы от Москвы и забирающий свое Татарстан [Текст] // Реальное время. – 06.06.2017.
25. Маханько Г.В. Экономическая безопасность и конкурентоспособность региона как важнейшая составляющая экономической безопасности России [Текст] // Научный журнал КубГАУ. – 2015. – № 105.
26. Нестеренко Ю.Ю. Оценка возможностей устойчивого и безопасного социально-экономического развития старопромышленных регионов в условиях реализации политики импортозамещения // Российское предпринимательство. (№ 24 / 2017)
27. Нестеренко Ю.Ю. Перспективы безопасного экономического развития региона в аспекте импортозамещения // Российское предпринимательство. – 2016. – Том 17. – № 20. – с. 2697–2708.
28. Официальный сайт ОАО «Корпорация «Развитие» // Инвестиционный портал Белгородской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belgorodinvest.ru>.
29. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Белгородской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn31>.
30. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru>.
31. Письмо Федеральной налоговой службы от 26 июня 2006 г. N ШТ-6-09/634 «О направлении Методических указаний для налоговых органов по учету юридических и физических лиц» // Гарант.

32. Постановление Правительства РФ от 15 апреля 2014 г. № 328 "об утверждении государственной программы Российской Федерации "Развитие промышленности и повышение ее конкурентноспособности""
33. Постановление Правительства Российской Федерации от 16.01.2007 № 15 "о лицензировании деятельности по изготовлению защищенной от подделок полиграфической продукции, в том числе бланков ценных бумаг, а также торговли указанной продукцией".
34. Постановление Правительства Российской Федерации от 17.07.2007 № 451 "О лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах".
35. Постановлению Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе"
36. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2017 № 1287л/с «О назначении Воронина С.П.»
37. Радюкова Я.Ю., Якунина И.Н., Колесниченко Е.А. Согласование экономических интересов в системе обеспечения экономической безопасности страны // Российское предпринимательство. – 2017. – Том 18. – № 5. – с. 761-771
38. Региональная экономика и управление: Учебник / Под ред. Г Г Фетисова, В.П. Орешина. М.: ИНФРА-М, 2016.
39. Руднев М.Ю., Руденко М.Н. Анализ современных методик выявления признаков преднамеренного банкротства // Российское предпринимательство. – 2015. – Том 16. – № 17. – с. 2831-2844.
40. Федеральная служба государственной статистики – официальный сайт. URL: <http://www.gks.ru>
41. Филимонова Е.А. Проблемы методологии экономической безопасности в условиях экономического кризиса // Российское предпринимательство. – 2015. – Том 16. – № 13. – с. 1949-1964.
42. Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля"

43. Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля".
44. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 29.12.2017) "О таможенном регулировании в Российской Федерации"
45. Федеральный закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ "О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации".
46. Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. N 390-ФЗ «О безопасности». Информационно-правовой портал «Гарант»
47. Чуворкина Т.Н. Малый бизнес как стратегический ресурс обеспечения экономической безопасности региона // Продовольственная политика и безопасность. – 2014. – Том 1. – № 1. – с. 41-52.
48. Чупик А.Ю. Людские ресурсы как важнейший фактор экономической безопасности государства // Креативная экономика. – 2015. – Том 9. – № 3. – с. 279-288.
49. Щебров А. Эксперты подвели итоги работы закона о несостоятельности [Текст] // Правда ЦФО. – 15.12.2016.
50. Экономическая безопасность [Текст]: учебник и практикум для вузов / В. Ш. Уразгалиев. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 374 с. – Серия: Специалист.