

Ольховик В.В.

кандидат экономических наук, старший научный сотрудник Центра межбюджетных отношений, ORCID: 0000-0002-9304-3100, Научно-исследовательский финансовый институт при Министерстве финансов Российской Федерации, город Москва (индекс 103006), Настасьинский переулок, 3 стр.2

Анализ формирования информации об источниках доходов Российской Федерации и направления ее совершенствования

Аннотация

В текущей ситуации сокращения нефтегазовых доходов на фоне относительно низких цен на энергоресурсы и сохранения ряда ограничений, направленных на сдерживание распространения новой коронавирусной инфекции, особенно существенное значение приобретает создание инструментария для мониторинга и улучшения администрирования всех видов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, как налоговых, так и неналоговых, а также предоставляемых налоговых льгот и их нормативных характеристик.

В связи с этим, в данной статье раскрыты этапы и результаты анализа ведомственных актов главных администраторов доходов и разработаны предложения, направленные на совершенствование информации об источниках доходов в нормативных актах. Реализация данных рекомендаций позволит повысить эффективность формирования информации об источниках доходов бюджета.

Ключевые слова: источники доходов, главные администраторы доходов бюджета, ведомственные акты, перечень источников доходов бюджета

Analysis of the formation of sources of income in the Russian Federation and the direction of its improvement

Abstract

At present, in the context of transition to the unified digital registry-based model of revenue management, it is especially important to deal with issues of generating up-to-date information about sources of budget revenues in order to improve administration and monitoring of all types of budget revenues of the budgetary system of the Russian Federation.

In this regard, this article describes processes aimed at enhancing of administration of revenues in the budgetary system, verifying and systematizing

information about sources of revenues in regulations and in the list of sources of budget revenues in the Russian Federation, as well as integrating sources of information about revenues in a single information space.

Key words: sources of revenues, chief administrators of budget revenues, departmental regulatory acts, list of sources of budget revenues

Введение

Перечень источников доходов Российской Федерации (далее – перечень источников доходов) является основой для формирования реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации с 2021 года. Сам перечень источников доходов формируется в единой информационной системе «Электронный бюджет» на основании информации, представленной в ведомственных актах главных администраторов доходов бюджета (далее - ГАДБ), поэтому было уделено пристальное внимание проведению анализа информации, подлежащей включению в данный перечень.

Основная часть (методология, результаты)

Анализ информации об источниках доходов федерального бюджета проводился в два этапа (рисунок 1). На третьем заключительном этапе исследования были разработаны рекомендации по совершенствованию информации об источниках доходов федерального бюджета.

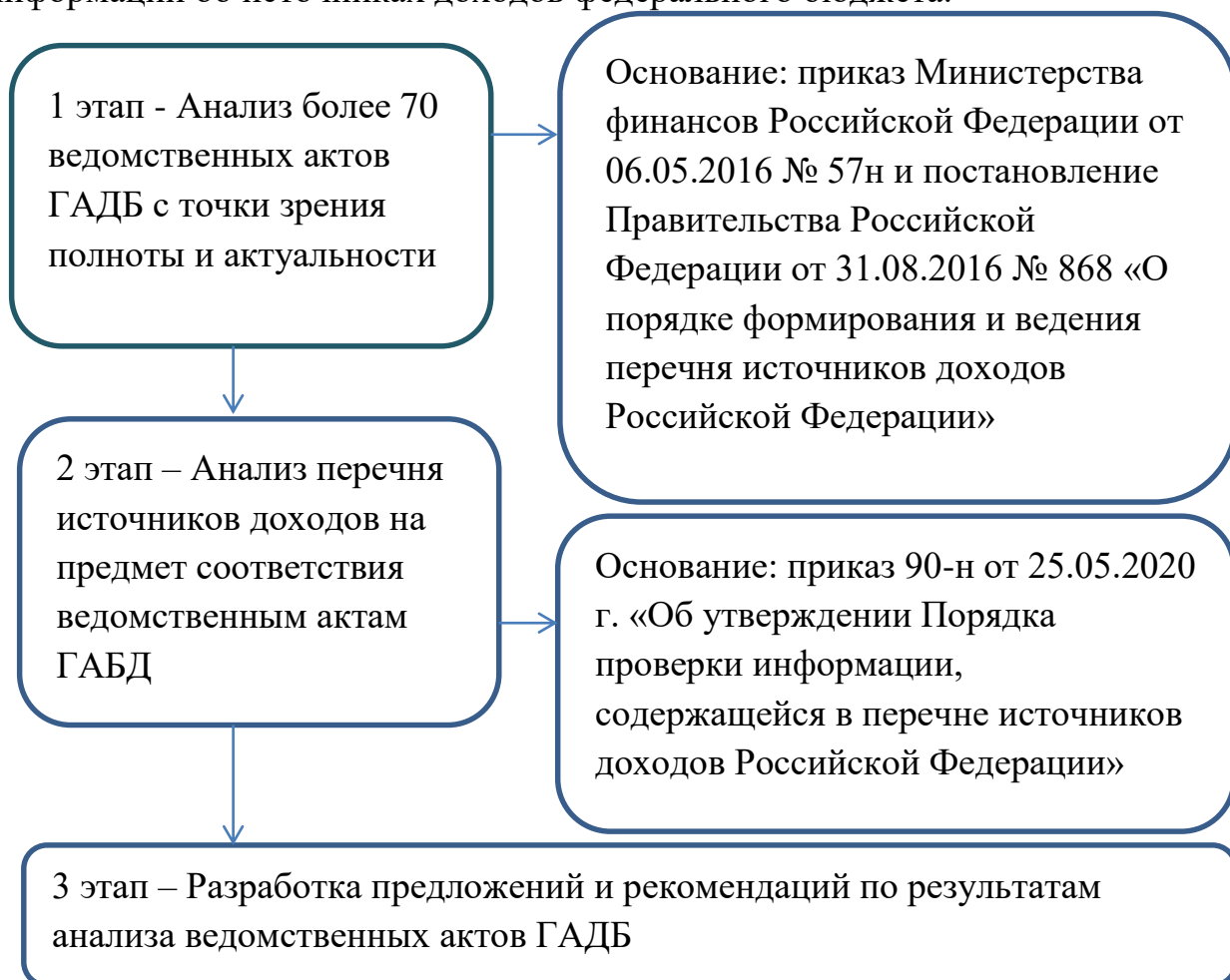


Рисунок 1 – Этапы проведения анализа информации об источниках доходов в нормативных актах

На первом этапе на основании данных нормативных документов и дополнительной информации от главных администраторов доходов бюджета был проведен анализ полноты и качества информации в нормативно-правовых актах, регламентирующих источники доходов бюджета на примере более чем 70 ведомственных актов главных администраторов доходов федерального бюджета Российской Федерации с использованием общенаучных методов анализа и сравнительного анализа норм и положений законодательства.

Для анализа нормативно-правовых актов, устанавливающих источники доходов Российской Федерации, включая приказы главных администраторов доходов федерального бюджета Российской Федерации об администрировании доходов бюджетной системы Российской Федерации с точки зрения их актуальности, полноты и соответствия действующим нормативным правовым актам, была осуществлена следующая последовательность действий:

1. Проверка по каждому источнику доходов бюджета кода классификации доходов на его закрепление за конкретным ГАДБ, на его отражение в отдельном приказе ГАДБ (Приложения 1 и 3 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2019 № 207н), на соответствие 20-значному значению (по Приложению 1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.2016 № 57н) [5, 6].

2. Проверка корректности наименования источника доходов. Для корректировки ведомственных приказов главным администраторам доходов были предложены на рассмотрение различные варианты формулировок наименований источника, конкретизирующие наименование источника в соответствии с правовым основанием его возникновения.

3. Проверка правового основания по источнику доходов бюджета (по приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.2016 № 57н) с проверкой даты, номера и полного наименования НПА с отражением результатов в соответствующей графе [6]. Отражение результатов проверки наличия пунктов, подпунктов и статей (в случае наличия) по каждому нормативному акту в рамках каждого источника также в графе «Правовое основание по источнику доходов бюджета». В случае, если в приказах также содержалось указание на абзацы статей, пунктов или подпунктов, проверялась, с использованием информации в системе «Электронный бюджет» правильность отнесения (со ссылкой на абзац в соответствии с содержательной формулировкой источника доходов).

4. Включение, в случае наличия по конкретному источнику доходов дополнительных нормативно-правовых актов других ГАДБ, в текст таблицы указания на возможность дополнения данного источника другими нормативно-правовыми актами.

5. Сведение в общем описании по каждому ГАДБ результатов проверки, включая анализ наличия или отсутствия текстовой части в приказе ГАДБ (по Постановлению Правительства РФ от 29.12.2007 № 995) [7].

Проведенный анализ ведомственных актов, регламентирующих администрирование доходов федерального бюджета (далее – ведомственные акты), позволил сформулировать ряд замечаний. Данные замечания следует объединить в две основные группы:

- связанные с формированием информации о правовом основании по источнику доходов федерального бюджета;
- связанные с формулировками источника дохода федерального бюджета.

Говоря о первой группе, отметим, что самым распространенным замечанием является несоблюдение требований приказа Минфина России от 06.05.2016 № 57н «Об утверждении форм приложений к правовым актам, указанным в Правилах осуществления федеральными органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, а также Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 г. № 995» (далее – Приказ № 57н) в части порядка отражения информации в ведомственных актах о правовом основании по источнику доходов федерального бюджета [6, 7].

В соответствии с Приказом № 57 н при отражении информации о правовом основании по источнику доходов федерального бюджета указывается нормативный правовой акт, его дата, номер, полное наименование, подпункт, пункт и номер статьи (при наличии), в соответствии с которыми возникает обязанность по уплате платежей, являющихся источниками доходов федерального бюджета [6]. В большинстве случаев в ведомственных актах отсутствует ссылка на подпункты, пункты статей нормативных правовых актов (в меньшем количестве случаев также отсутствуют ссылки на статьи и наименования нормативных правовых актов).

Анализ перечня нормативных правовых актов, указанных в ведомственных актах в качестве правового основания по источнику доходов федерального бюджета, выявил две проблемы.

Первая проблема – это излишнее количество указываемых нормативных правовых актов, то есть ссылка на акты, в которых отсутствуют нормы, определяющие правовое основание по источнику дохода федерального бюджета. На наш взгляд, целесообразно рекомендовать главным администраторам доходов федерального бюджета оптимизировать рассматриваемый перечень актов, оставив только те из них, в которых есть правовое основание возникновения источника дохода бюджета.

Вторая проблема противоположна первой – это частичное (неполное) указание правового основания источника доходов федерального бюджета, т. е. представлен не весь перечень необходимых нормативных правовых актов.

Помимо этого, выявлены случаи несоблюдения требований Приказа № 57н в части наименования граф в формах приложений к ведомственным актам, регламентирующим администрирование доходов федерального бюджета [6].

По результатам третьего этапа, представленного на рисунке 1, разработаны:

- подходы по формированию информации по источникам доходов в приказах главных администраторов доходов бюджета. С этой целью направлены рекомендации главным администраторам доходов бюджета для совершенствования информации в ведомственных актах;

- дополнительные рекомендации по формированию информации в перечне источников доходов Российской Федерации, которые в дальнейшем позволят выявить основные недочеты при формировании информации в приказах главных администраторов доходов.

Выводы и перспективы дальнейших исследований

Результаты исследования позволят в дальнейшем проводить проверку информации в перечне источников доходов Российской Федерации по всем источникам доходов, поступающим в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Кроме того, разработанный подход по формированию информации позволит устранить проблемы в приказах главных администраторов доходов, а также привести к стандартным требованиям все нормативно-правовые акты, регламентирующие формирование информации в перечне источников.

Проделанный анализ позволил выявить типичные ошибки, возникающие при формировании главными администраторами доходов информации в перечне источников доходов Российской Федерации. В дальнейшем результаты работы Минфином России также будут использоваться при проведении проверки информации в перечне.

Литература:

1. Постановление Правительства РФ от 31.08.2016 № 868 (ред. от 05.04.2019) «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации».
2. Указ Президента РФ от 01.12.2016 № 642 «О Стратегии научно-технологического развития Российской Федерации».
3. «План деятельности Министерства финансов Российской Федерации на 2019 - 2024 годы» (утв. Минфином России 01.03.2019).
4. «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (утв. Минфином России).
5. Приказ Минфина России от 29.11.2019 № 207н (ред. от 30.07.2020) «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации».

Федерации, относящихся к федеральному бюджету и бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 09.01.2020 № 57094).

6. Приказ Минфина России от 06.05.2016 № 57н (ред. от 09.07.2018) «Об утверждении форм приложений к правовым актам, указанным в Правилах осуществления федеральными органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, а также Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 г. № 995» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.05.2016 № 42276).

7. Постановление Правительства РФ от 29.12.2007 № 995 (ред. от 21.05.2020) «О порядке осуществления федеральными органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, а также Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

8. Ольховик В.В. Влияние пандемии на исполнение федерального бюджета и консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации // Вопросы устойчивого развития общества.- 2020.- №7.- с.146-149

9. Сулейманов М. М. Перспективы совершенствования бюджетной политики в кризисных условиях // Вопросы устойчивого развития общества.- 2020.- №10.- с.192-197