

Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы как администраторы доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

© 2017 Сабитова Надия Михайловна
доктор экономических наук, профессор,
заведующий кафедрой финансов

© 2017 Хафизова Айгуль Рустэмовна
Казанский (Приволжский) федеральный университет
420008, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Кремлевская, д. 18
E-mail: sabitovanm@mail.ru

Статья посвящена анализу доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с точки зрения администраторов доходов. Проводится сравнительная характеристика различных регионов, и выявляется роль Федеральной налоговой службы и ее территориальных органов в администрировании доходов. Делается вывод о значимости Федеральной налоговой службы и ее территориальных органов в администрировании доходов в развитых регионах. Доказывается, что количество администраторов доходов зависит от уровня бюджета бюджетной системы РФ, вида бюджета, распределения и закрепления налогов по уровням бюджетной системы и других факторов.

Ключевые слова: администрирование, администраторы доходов, налоговые доходы, налоговые органы, бюджет, нагрузка.

При формировании бюджетов бюджетной системы Российской Федерации ежегодно определяются администраторы доходов соответствующих бюджетов, которые утверждаются затем законами (решениями) о соответствующих бюджетах. Количество администраторов доходов зависит от разных факторов, прежде всего от уровня бюджета бюджетной системы РФ, вида бюджета, распределения и закрепления налогов по уровням бюджетной системы и др. В данной статье рассмотрим эти факторы и определим роль Федеральной налоговой службы и ее территориальных органов в администрировании доходов бюджетов бюджетной системы РФ.

В бюджетной системе РФ ключевую роль играет федеральный бюджет, прежде всего по уровню централизации в нем бюджетных ресурсов. Федеральные налоги составляют основу всей бюджетной системы, хотя часть из них закреплена за бюджетами субъектов РФ. Количество администраторов доходов федерального бюджета представлено в табл. 1¹.

Проведенный анализ количества администраторов доходов по результатам исполнения федерального бюджета за ряд лет показывает, что

их количество примерно постоянно, при этом более половины администраторов - это администраторы налоговых доходов. К администраторам налоговых доходов федерального бюджета относятся не только Федеральная налоговая служба, но и Федеральная таможенная служба, Министерство финансов РФ, Министерство здравоохранения РФ, Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки, Федеральная служба по надзору в сфере природопользования и др. В то же время Федеральная налоговая служба является администратором и неналоговых доходов бюджетов бюджетной системы РФ в соответствии с Приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации". К примеру, это платежи при пользовании природными ресурсами, штрафы, санкции, возмещение ущерба и др.

Если рассматривать администраторов по суммарным поступлениям администрируемых доходов, то анализ показывает, что более 50 % доходов в последние годы приходится на Федеральную налоговую службу, хотя, к примеру, в 2012 г. ее доля составляла 40,19 %, и она занимала

Таблица 1. Динамика количества администраторов доходов федерального бюджета (2012-2016 гг.)

Показатели	2012	2015	2016
Количество администраторов федерального бюджета, ед.	90	89	89
из них:			
количество администраторов налоговых доходов федерального бюджета	50	47	47

Таблица 2. Администраторы доходов федерального бюджета (2012-2016 гг.)

Показатели	2012		2015		2016	
	Сумма, млрд руб.	Уд. вес, %	Сумма, млрд руб.	Уд. вес, %	Сумма, млрд руб.	Уд. вес, %
Всего доходов, администрируемых:	12 855,54	100	13 659,24	100	13 460,04	100
Федеральной налоговой службой	5166,39	40,19	6880,45	50,37	6929,14	51,5
из них:						
налоговые доходы	5163,85	40,17	6814,93	49,89	6344,14	47,1
Федеральной таможенной службой,	7231,71	56,25	5491,83	40,21	4981,10	37,0
из них:						
неналоговые доходы	5674,74	44,14	3800,87	27,83	3159,5	23,5
налоговые доходы	1556,96	12,11	1690,96	12,38	1821,6	13,5
Другими федеральными органами	457,45	3,56	1286,97	9,42	1549,8	11,5

2-е место после Федеральной таможенной службы (табл. 2)².

Что касается налоговых доходов, то анализ показывает, что главным администратором налоговых доходов федерального бюджета является Федеральная налоговая служба. Как свидетельствуют данные, в 2016 г. на ее долю приходилось 47,1 % всех администрируемых доходов федерального бюджета. Для сравнения в 2012 г. доля Федеральной налоговой службы в администрировании доходов федерального бюджета составляла 40,19 %.

Федеральная таможенная служба занимается администрированием части налоговых, а также неналоговых доходов, а именно таможенных пошлин, налогов на товары, ввозимые на территорию РФ, а также государственной пошлины за государственную регистрацию и за совершение прочих юридически значимых действий. В период высокой цены на нефть, когда в доходах федерального бюджета значительную долю составляли таможенные пошлины на нефть, газ и нефтепродукты, роль Федеральной таможенной службы в администрировании доходов федерального бюджета была выше. Например, в 2012 г. ее доля в администрировании доходов федерального бюджета составляла 56,25 %, из них только 12,11 % приходилось на налоговые доходы, а 44,14 % - на неналоговые доходы. Впоследствии в связи со снижением цены на нефть, газ и нефтепродукты поступления таможенных пошлин

также сократились, поэтому в настоящее время она является вторым по доле администратором доходов федерального бюджета. В 2016 г. удельный вес Федеральной таможенной службы в администрировании доходов федерального бюджета сократился до 37 %, в том числе доля налоговых доходов составила 13,5 %, неналоговых доходов - 23,5 %. Таким образом, в настоящее время основная роль в администрировании доходов федерального бюджета принадлежит Федеральной налоговой службе. В предстоящие годы роль Федеральной налоговой службы в администрировании доходов федерального бюджета будет усиливаться в связи с передачей им в 2017 г. администрирования страховых взносов.

Территориальные органы Федеральной налоговой службы администрируют налоговые доходы, поступающие от физических и юридических лиц по субъекту РФ независимо от закрепления налогов, за исключением переданных крупнейшим налогоплательщикам. В данной работе мы исследовали только систему администрирования и администраторов доходов по доходам, остающимся в субъектах РФ, хотя мы понимаем, что распределение налогов между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ разное.

На региональном уровне количество администраторов доходов бюджетов субъектов РФ разное и меньше, чем на федеральном уровне. Для примера нами взяты некоторые субъекты РФ (табл. 3)³.

Таблица 3. Количество администраторов доходов бюджетов некоторых субъектов Российской Федерации за 2016 г.

Субъект РФ	Количество администраторов налоговых доходов бюджета субъекта РФ	Количество администраторов неналоговых доходов бюджета субъекта РФ
Республика Башкортостан	16	43
Республика Марий Эл	14	28
Республика Татарстан	16	42
Чувашская Республика	13	30
Кировская область	15	34
Кабардино-Балкарская Республика	12	32
Ставропольский край	16	34

Таблица 4. Доходы бюджета субъектов Приволжского федерального округа за 2016 г.

Субъект ПФО	Всего доходов бюджета, тыс. руб.	В том числе		
		налоговые доходы	неналоговые доходы	безвозмездные поступления
Приволжский федеральный округ	1 222 557 268,00	918 037 562,05	50 304 967,18	254 214 738,99
Республика Башкортостан	162 995 544,00	109 698 882,23	18 093 369,03	35 203 292,70
Республика Марий Эл	23 494 550,90	12 969 611,47	424 626,44	10 100 312,99
Республика Мордовия	36 945 988,72	22 073 689,07	776 244,77	14 096 054,88
Республика Татарстан	220 238 182,60	183 611 005,60	8 202 663,07	28 424 513,90
Удмуртская Республика	63 090 153,79	49 941 579,84	1 294 526,82	11 854 047,13
Чувашская Республика	41 357 916,46	22 941 045,38	2 727 014,22	15 689 856,86
Кировская область	43 316 300,53	26 450 408,15	1 236 317,52	15 629 574,86
Нижегородская область	134 652 180,10	104 838 112,40	8 657 849,10	21 156 218,66
Оренбургская область	74 936 706,02	56 687 450,85	1 426 059,46	16 823 195,71
Пензенская область	47 112 643,21	30 079 573,31	625 300,61	16 407 769,29
Пермский край	104 944 485,90	87 614 293,41	1 867 976,52	15 462 215,97
Самарская область	143 219 392,70	119 089 207,20	2 919 848,79	21 210 336,63
Саратовская область	77 989 524,52	55 109 140,34	1 107 834,71	21 772 549,47
Ульяновская область	48 263 698,83	36 933 562,77	945 336,12	10 384 799,94

Субъекты РФ отличаются как по количеству администраторов налоговых доходов, так и по количеству администраторов неналоговых доходов. Это связано с тем, что субъекты РФ сильно отличаются друг от друга по налоговому потенциалу, по объемам и структуре доходов бюджетов, следовательно, роль территориальных налоговых органов здесь будет различной, соответственно и нагрузка на налоговые органы. Нагрузка зависит от количества налогоплательщиков, стоящих на учете в налоговых органах, сумм налоговых и неналоговых доходов, которые администрируют территориальные органы Федеральной налоговой службы. Нами был проведен анализ доходов бюджетов субъектов Приволжского федерального округа (ПФО) за 2016 г. (табл. 4)⁴.

Проведенный анализ выявил следующие закономерности. Во-первых, субъекты Приволжского федерального округа различаются по величине доходов бюджетов. Наибольшие объемы доходов приходятся на Республику Татарстан, на 2-м месте Республика Башкортостан и на 3-м месте Самарская область. Так, в 2016 г. доля доходов бюджета Республики Татарстан в общей сумме доходов Приволжского федерального округа со-

ставляла 18,01 %, в Республики Башкортостан и Самарской Республике 13,33 и 11,71 %, соответственно. Минимальная сумма доходов бюджета 23 494 550,90 тыс. руб. у Республики Марий Эл – почти в 9,4 раза меньше, чем в Республике Татарстан. Во-вторых, различна структура доходов бюджетов субъектов РФ. Наибольшие поступления налоговых доходов в структуре доходов бюджетов субъектов РФ в Приволжском федеральном округе приходятся на Республику Татарстан (83,37 %), Самарскую область (83,15 %) и Республику Башкортостан (67,3 %). Но в Приволжском федеральном округе во всех субъектах РФ налоговые и неналоговые доходы больше безвозмездных поступлений, в этом федеральном округе, очевидно, территориальные налоговые органы играют основную роль в администрировании доходов соответствующих бюджетов. Поэтому для сравнения проведем анализ доходов бюджетов субъектов РФ Северо-Кавказского федерального округа (СКФО) за 2016 г., где ситуация должна быть иной ввиду высокой дотационности бюджетов этого федерального округа (табл. 5)⁵.

Прежде всего, в 2016 г. доля безвозмездных поступлений по округу в целом составляет 63,7 %

Таблица 5. Доходы бюджета субъектов Северо-Кавказского федерального округа за 2016 г.

Субъект СКФО	Всего доходов бюджета, тыс. руб.	В том числе		
		налоговые доходы	неналоговые доходы	безвозмездные поступления
Северо-Кавказский федеральный округ	336 084 626,90	117 148 293,70	4 822 477,42	214 113 855,8
Республика Дагестан	89 904 847,72	24 332 773,75	896 519,34	64 675 554,63
Республика Ингушетия	27 767 736,20	3 012 924,38	111 096,87	24 643 714,95
Кабардино-Балкарская Республика	26 979 179,20	11 082 717,34	1 164 440,48	14 732 021,38
Карачаево-Черкесская Республика	19 078 578,61	5 746 262,11	717 022,92	12 615 293,59
Республика Северная Осетия - Алания	22 646 356,63	9 862 368,36	261 894,93	12 522 093,34
Чеченская Республика	67 300 953,82	10 025 374,07	474 939,86	56 800 639,89
Ставропольский край	82 406 974,71	53 085 873,68	1 196 563,02	28 124 538,01

Таблица 6. Роль территориальных органов Федеральной налоговой службы в администрировании доходов бюджетов субъектов Приволжского федерального округа за 2016 г.

Субъект ПФО	Всего доходов бюджета, тыс. руб.	В том числе		
		доходы, администрируемые территориальными органами ФНС, тыс. руб.		из них налоговые доходы, администрируемые территориальными органами ФНС
		Сумма, тыс. руб.	Доля в доходах бюджета, %	
Приволжский федеральный округ	1 222 557 268,00	839 497 091,00	68,7	839 420 271,00
Республика Башкортостан	162 995 544,00	98 268 733,23	60,3	98 264 144,23
Республика Марий Эл	23 494 550,90	11 454 444,00	48,8	11 454 405,00
Республика Мордовия	36 945 988,72	19 838 704,20	53,7	19 838 481,2
Республика Татарстан	220 238 182,60	172 806 519,10	78,5	172 795 295,10
Удмуртская Республика	63 090 153,79	45 912 655,59	72,8	45 904 755,59
Чувашская Республика	41 357 916,46	20 185 589,82	48,8	20 185 553,82
Кировская область	43 316 300,53	22 615 528,39	52,2	22 614 813,39
Нижегородская область	134 652 180,10	96 743 102,82	71,8	96 742 653,82
Оренбургская область	74 936 706,02	50 720 832,25	67,7	50 701 893,25
Пензенская область	47 112 643,21	26 983 121,77	57,3	26 982 004,77
Пермский край	104 944 485,90	80 697 152,77	76,9	80 693 054,77
Самарская область	143 219 392,70	110 874 153,5	77,4	110 864 621,50
Саратовская область	77 989 524,52	48 370 215,96	62,0	48 354 664,96
Ульяновская область	48 263 698,83	34 026 337,24	70,5	34 023 929,24

и только у Ставропольского края безвозмездные поступления составляют 34,1 %. При этом Ставропольский край только на 2-м месте по объему доходов бюджета, его опережает Республика Дагестан, у которого доля безвозмездных поступлений составляет 71,9 %, соответственно, доля налоговых и неналоговых доходов - 28,1 %.

При анализе нами выявлено, что на территориальные органы Федеральной налоговой службы даже в Приволжском федеральном округе (ПФО) приходится разная доля администрируемых доходов бюджетов субъектов РФ (табл. 6)⁶.

По Приволжскому федеральному округу на долю территориальных органов Федеральной налоговой службы приходится более 75 % администрируемых доходов таких субъектов, как Республика Татарстан, Самарская область, Пермский край. Чуть более 50 % администрируемых доходов приходится на территориальные органы Федеральной налоговой службы, такие как Республика Мордовия, Кировская область и Пензенская область. Данные цифры говорят о значимости территориальных налоговых органов в администрировании доходов бюджетов субъектов Приволжского федерального округа. В то же время в двух субъектах РФ - Республике Марий Эл и Чувашской Республике - доля доходов, администрируемых территориальными органами Федеральной налоговой службы, чуть менее 50 % и составляет по 48,8 %. В данных субъектах основная доля приходилась на безвозмездные поступления.

Наименьшая доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета приходится на Респуб-

лику Татарстан - 12,9 %. Республика Татарстан является регионом-донором, где доля налоговых и неналоговых доходов в доходах бюджета значительна по сравнению с безвозмездными поступлениями. В свою очередь, доля налоговых доходов, администрируемых налоговыми органами Республики Татарстан, в 2016 г. составляла 78,5 % всех доходов бюджета.

Роль территориальных органов Федеральной налоговой службы в администрировании неналоговых доходов бюджетов субъектов Приволжского федерального округа в целом незначительна - не более 0,01 %. Аналогичная картина по неналоговым доходам прослеживается и в других субъектах федеральных округов. В части отдельных видов акцизов и государственной пошлины администрированием занимаются некоторые министерства и ведомства, которым дано право администрировать эти платежи (табл. 7)⁷.

В части отдельных видов акцизов администратором, например, является Уполномоченный орган Федерального казначейства, в части государственной пошлины - Федеральное агентство лесного хозяйства, Министерство внутренних дел соответствующего субъекта РФ, Министерство экологии и природных ресурсов субъекта РФ, Министерство экономики субъекта РФ, Министерство финансов субъекта РФ и др. Однако следует констатировать, что их доля в администрировании налоговых доходов в целом по Приволжскому федеральному округу составляла 8,56 %, тогда как доля территориальных органов Федеральной налоговой службы в администрировании налоговых доходов составляла 91,44 %.

Таблица 7. Роль территориальных органов Федеральной налоговой службы в администрировании налоговых доходов бюджетов субъектов Приволжского федерального округа за 2016 г.

Субъект ПФО	Всего доходов бюджета, тыс. руб.	Всего налоговых доходов бюджета, тыс. руб.	В том числе		
			налоговые доходы, администрируемые территориальными органами ФНС	налоговые доходы, администрируемые другими министерствами и ведомствами	
				акцизы	гос. пошлина
Приволжский федеральный округ	1 222 557 268,0	918 037 562,05	839 420 271,0	74 839 075,0	3 778 216,00
Республика Башкортостан	162 995 544,00	109 698 882,23	98 264 144,23	10 824 890,0	609 848,00
Республика Марий Эл	23 494 550,90	12 969 611,47	11 454 405,00	1 408 487,47	106 719,00
Республика Мордовия	36 945 988,72	22 073 689,07	19 838 481,2	2 129 974,87	105 233,00
Республика Татарстан	220 238 182,60	183 611 005,60	172 795 295,1	9 984 594,52	831 115,94
Удмуртская Республика	63 090 153,79	49 941 579,84	45 904 755,59	3 860 035,25	176 789,00
Чувашская Республика	41 357 916,46	22 941 045,38	20 185 553,82	2 633 699,16	121 792,40
Кировская область	43 316 300,53	26 450 408,15	22 614 813,39	3 604 048,83	231 545,93
Нижегородская область	134 652 180,10	104 838 112,40	96 742 653,82	7 863 992,58	231 467,00
Оренбургская область	74 936 706,02	56 687 450,85	50 701 893,25	5 772 999,60	212 558,00
Пензенская область	47 112 643,21	30 079 573,31	26 982 004,77	2 967 643,37	129 925,17
Пермский край	104 944 485,90	87 614 293,41	80 693 054,77	6 481 740,90	439 497,74
Самарская область	143 219 392,70	119 089 207,20	110 864 621,5	8 107 235,89	117 349,85
Саратовская область	77 989 524,52	55 109 140,34	48 354 664,96	6 479 456,12	275 019,26
Ульяновская область	48 263 698,83	36 933 562,77	34 023 929,24	2 720 277,29	189 356,24

Для анализа и сравнения мы исследовали систему администрирования доходов бюджетов субъектов РФ Северо-Кавказского федерального округа. Здесь картина совсем другая, поскольку в целом субъекты этого федерального округа имеют низкий налоговый потенциал, все получают дотации из федерального бюджета на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, соответственно это влияет как на количество администраторов доходов, в том числе налоговых, так и на суммы, администрируемых доходов, в том числе налоговых. В этих субъектах РФ нагрузка по администрированию налогов и неналоговых доходов на территориальные органы Федеральной налоговой службы значительно ниже (табл. 8)⁸.

Анализ показал, что только территориальные органы Федеральной налоговой службы Ставропольского края администрируют чуть более 50 % всех доходов бюджета Ставропольского края. В остальных регионах Северо-Кавказского федерального округа доля территориальных органов Федеральной налоговой службы в администрировании доходов значительно меньше. Это свидетельствует о зависимости бюджетов субъектов Северо-Кавказского федерального округа от безвозмездных поступлений. В доходах бюджетов таких субъектов Северо-Кавказского федерального округа, как Кабардино-Балкарская Республика и Карачаево-Черкесская Республика, более 80 % приходится на безвозмездные поступления, поскольку они имеют низкий нало-

Таблица 8. Роль территориальных органов Федеральной налоговой службы в администрировании доходов бюджетов субъектов Северо-Кавказского федерального округа за 2016 г.

Субъект СКФО	Всего доходов бюджета, тыс. руб.	В том числе		
		доходы, администрируемые территориальными органами ФНС, тыс. руб.		из них налоговые доходы, администрируемые территориальными органами ФНС
		Сумма, тыс. руб.	Доля в доходах бюджета, %	
Северо-Кавказский федеральный округ	336 084 626,90	97 138 502,51	28,9	97 127 447,51
Республика Дагестан	89 904 847,72	17 604 098,95	19,58	17 603 156,95
Республика Ингушетия	27 767 736,20	2 420 193,69	8,72	2 419 817,69
Кабардино-Балкарская Республика	26 979 179,20	9 359 851,66	34,7	9 359 837,66
Карачаево-Черкесская Республика	19 078 578,61	4 620 976,08	24,2	4 620 943,08
Республика Северная Осетия - Алания	22 646 356,63	8 192 574,31	36,2	8 192 572,31
Чеченская Республика	67 300 953,82	7 840 637,18	11,7	7 840 428,18
Ставропольский край	82 406 974,71	45 972 651,28	55,8	45 963 172,28

Таблица 9. Роль территориальных органов Федеральной налоговой службы в администрировании налоговых доходов бюджетов субъектов Северо-Кавказского федерального округа за 2016 г.

Субъект СКФО	Всего доходов бюджета, тыс. руб.	Всего налоговых доходов бюджета, тыс. руб.	В том числе		
			налоговые доходы, администрируемые территориальными органами ФНС	налоговые доходы, администрируемые другими министерствами и ведомствами	
				акцизы	гос. пошлина
Северо-Кавказский федеральный округ	336 084 626,90	117 148 293,70	97 127 447,51	20 584 605,86	563 759,68
Республика Дагестан	89 904 847,72	24 332 773,75	17 603 156,95	6 675 510,99	54 105,81
Республика Ингушетия	27 767 736,20	3 012 924,38	2 419 817,69	556 573,68	36 533,01
Кабардино-Балкарская Республика	26 979 179,20	11 082 717,34	9 359 837,66	1 676 092,59	46 787,09
Карачаево-Черкесская Республика	19 078 578,61	5 746 262,11	4 620 943,08	1 103 777,44	21 541,59
Республика Северная Осетия - Алания	22 646 356,63	9 862 368,36	8 192 572,31	1 617 249,45	52 546,60
Чеченская Республика	67 300 953,82	10 025 374,07	7 840 428,18	2 137 093,02	47 852,87
Ставропольский край	82 406 974,71	53 085 873,68	45 963 172,28	6 818 308,69	304 392,71

говый потенциал и получают значительные суммы дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности.

При администрировании налоговых доходов доля других министерств и ведомств в целом по Северо-Кавказскому федеральному округу составляла в 2016 г. 17,09 %, тогда как доля территориальных органов Федеральной налоговой службы в администрировании налоговых доходов составляла 82,91 % (табл. 9)⁹.

Проведенный нами анализ системы администрирования местных бюджетов по субъектам РФ показал также значительную дифференциацию в общих суммах их доходов, в том числе налоговых доходов. Соответственно это также влияет на нагрузку территориальных органов

Федеральной налоговой службы. Кроме того, дифференциация налоговых доходов имеет место по видам местных бюджетов. Бюджеты городских округов более обеспечены закрепленными за ними налоговыми доходами, чем бюджеты муниципальных районов, а бюджеты городских и сельских поселений еще менее обеспечены. Соответственно это влияет и на величину налоговых доходов, администрируемых органами Федеральной налоговой службы (табл. 10)¹⁰.

По данным за 2016 г., на долю налоговых доходов, администрируемых налоговыми органами Республики Татарстан и Пермского края, приходится чуть более 40 % доходов бюджетов городских округов. Доля налоговых доходов, администрируемых налоговыми органами по При-

Таблица 10. Доходы местных бюджетов, администрируемые территориальными органами Федеральной налоговой службы по Приволжскому федеральному округу за 2016 г.

Субъект ПФО	Бюджет городских округов		Бюджет муниципальных районов		Бюджет городских и сельских поселений	
	Налоговые доходы, админ. налоговыми органами, тыс. руб.	Уд. вес в общих доходах, %	Налоговые доходы, админ. налоговыми органами, тыс. руб.	Уд. вес в общих доходах, %	Налоговые доходы, админ. налоговыми органами, тыс. руб.	Уд. вес в общих доходах, %
Республика Башкортостан	9 967 996,85	25,50	10 652 771,19	23,11	2 113 168,31	25,78
Республика Марий Эл	1 266 404,65	30,63	1 237 123,24	23,36	309 904,44	25,52
Республика Мордовия	2 220 493,63	37,74	1 236 506,60	16,26	580 387,08	26,82
Республика Татарстан	13 602 291,7	43,82	12 614 605,16	27,57	6 535 095,46	59,08
Удмуртская Республика	4 908 862,4	25,15	3 543 616,27	20,0	306 088,08	17,92
Чувашская Республика	3 237 670,39	24,82	1 543 319,38	18,94	314 551,80	18,25
Кировская область	4 702 578,8	34,2	1 962 724,42	16,17	703 488,59	32,60
Нижегородская область	14 150 267,98	28,88	6 043 697,98	21,61	2 156 168,33	40,39
Оренбургская область	8 168 097,04	35,41	2 910 649,61	18,32	1 448 178,60	33,72
Пензенская область	4 036 623,94	27,5	1 197 495,46	9,84	831 147,25	36,10
Пермский край	15 988 146,25	42,88	3 930 393,03	13,16	2 551 153,14	36,61
Самарская область	7 986 576,56	38,54	2 443 168,18	20,86	1 655 499,88	31,38
Саратовская область	5 487 846,66	35,64	4 058 134,11	17,61	2 535 095,12	59,4
Ульяновская область	4 429 404,51	34,39	708 666,83	7,58	643 058,60	34,88

Таблица 11. Доходы местных бюджетов, администрируемые территориальными органами Федеральной налоговой службы по Северо-Кавказскому федеральному округу за 2016 г.

Субъект СКФО	Бюджет городских округов		Бюджет муниципальных районов		Бюджет городских и сельских поселений	
	Налоговые доходы, админ. органами, тыс. руб.	Уд. вес в общих доходах, %	Налоговые доходы, админ. органами, тыс. руб.	Уд. вес в общих доходах, %	Налоговые доходы, админ. органами, тыс. руб.	Уд. вес в общих доходах, %
Республика Дагестан	1 263 322,55	18,16	2 663 086,33	11,77	370 707,82	17,84
Республика Ингушетия	558 926,37	57,97	160 018,93	19,42	53 336,31	14,20
Кабардино-Балкарская Республика	1 416 774,32	29,49	1 024 503,07	16,53	228 337,16	16,30
Карачаево-Черкесская Республика	995 973,86	33,08	545 348,06	8,76	224 604,34	29,43
Республика Северная Осетия - Алания	1 686 848,09	40,28	308 210,69	5,85	314 681,1	36,96
Чеченская Республика	1 691 631,62	27,46	2 561 674,19	15,23	203 444,51	18,79
Ставропольский край	6 110 032,63	25,29	4 767 677,42	16,32	2 243 932,28	38,71

волжскому федеральному округу, по бюджетам муниципальных районов незначительна и не превышает 30 %. В то же время по бюджетам городских и сельских поселений по данному показателю лидируют Республика Татарстан и Саратовская область.

Для сравнения нами были проанализированы доходы местных бюджетов Северо-Кавказского федерального округа (СКФО), где ситуация аналогичная, имеет место дифференциация в разрезе доходов, в том числе налоговых доходов субъектов РФ и в разрезе видов местных бюджетов (табл. 11)¹¹.

Анализ исполнения бюджетов городских округов за 2016 г. по Северо-Кавказскому федеральному округу показал, что наибольшая доля налоговых доходов, администрируемых налоговыми органами, приходится на Республику Ингушетию и составляет 57,97 %. По бюджетам муниципальных районов и бюджетам городских и сельских поселений доля налоговых доходов, администрируемых территориальными органами Федеральной налоговой службы по Северо-Кавказскому федеральному округу, незначительна. В доходах местных бюджетов Северо-Кавказского федерального округа преобладают безвозмездные поступления.

Подводя итог всему вышесказанному, можно сделать вывод о том, что главенствующая роль в администрировании доходов федерального бюджета принадлежит Федеральной налоговой службе, хотя в отдельные годы основная доля приходилась на Федеральную таможенную службу. В

субъектах РФ ситуация разная, зависит от налогового потенциала региона. В экономически развитых субъектах РФ, безусловно, основная роль в администрировании доходов бюджетов принадлежит территориальным органам Федеральной налоговой службы, но не во всех субъектах РФ. Проведенный нами анализ показал существующую дифференциацию по суммарным доходам бюджетов, их структуре. Такая дифференциация по субъектам РФ влияет на нагрузку территориальных органов Федеральной налоговой службы.

¹ Федеральное казначейство : отчет об исполнении федерального бюджета // Официальный сайт Федерального казначейства, 2017. URL: <http://www.roskazna.ru>.

² Там же.

³ Федеральное казначейство : отчет об исполнении консолидированного бюджета субъектов РФ // Официальный сайт Федерального казначейства, 2017. URL: <http://www.roskazna.ru>.

⁴ Там же.

⁵ Там же.

⁶ См.: Федеральное казначейство : отчет об исполнении консолидированного бюджета субъектов РФ; Федеральная налоговая служба: отчетность ФНС по форме 01-НОМ за 2016 год // Официальный сайт Федеральной налоговой службы, 2017. URL: <http://www.nalog.ru>.

⁷ Там же.

⁸ Там же.

⁹ Там же.

¹⁰ Федеральное казначейство : отчет об исполнении консолидированного бюджета субъектов РФ.

¹¹ Там же.

Поступила в редакцию 04.07.2017 г.