

УДК 336.22 DOI: 10.14451/1.256.551

Роль налогового контроля в системе обеспечения бюджетной устойчивости

© 2026 **Щербакова Наталья Владимировна**

Кафедра бухгалтерского учёта, налогов и экономической безопасности, доцент, кандидат экономических наук. Поволжский государственный технологический университет, Россия, Йошкар-Ола.

E-mail: shchnataliya@gmail.com

Ключевые слова: бюджетная устойчивость; налоговый контроль; налоговое администрирование; цифровизация; доходы бюджета.

В статье приводится роль налогового контроля как базового инструмента обеспечения бюджетной устойчивости государства в условиях макроэкономической нестабильности и трансформации налоговых рисков. Рассматриваются теоретические подходы к пониманию сущности категорий «бюджетная устойчивость» и «налоговый контроль». На основе логико-структурного анализа и использования экономико-статистических методов выявлена зависимость между состоянием системы налогового контроля и стабильностью бюджетных поступлений. Выявляется необходимость комплексного исследования налогового контроля с учетом оценки его влияния на бюджетную устойчивость, анализа проблем налогового администрирования в условиях цифровизации и экономической неопределенности.

Вопросы, связанные с обеспечением устойчивости функционирования бюджетной системы, традиционно остаются одной из стратегических целей бюджетной политики и разрабатываемых в ее рамках программных документов. В частности, еще в Послании Президента РФ В. В. Путина к Федеральному собранию РФ на 2020 г. [5] определено в качестве тренда национального развития сохранение бюджетной устойчивости применительно к обеспечению сбалансированности бюджетной системы. В аналогичном содержательном аспекте бюджетная устойчивость нашла отражение в программном документе «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» [4].

В данном случае акцент сделан на доходной части федерального бюджета в условиях продолжающихся структурных изменений в бюджетной политике. Устойчивость рассматривается через призму соблюдения принципов справедливости и эффективности налоговой системы при одновременной приоритезации расходов бюджета и снижении уязвимости к внешним рискам. Проводимая в настоящее время налоговая политика, выступая ключевым инструментом государственного воздействия на экономические процессы, определяется под влиянием сложившейся системы общественных и социально-экономических отношений, на укрепление финансовой основы исполнения перед гражданами обязательств государства [4]. Через параметры

налогообложения государство воздействует на инвестиционную активность, распределение доходов, уровень потребления и темпы экономического роста. Налоговые поступления составляют основу доходной части бюджета, тем самым определяя возможности государства по исполнению публичных обязательств. Налоги, иные обязательные налоговые платежи, администрируемые налоговыми органами, составляют более 90% доходов консолидированного бюджета, поэтому одной из приоритетных задач налогового администрирования является обеспечение стабильного роста поступлений, адекватного социально-экономическому развитию. От качества администрирования налоговых поступлений, результативности реализуемой налоговой политики зависит и результативность реализации расходных полномочий. Применяемые при этом методы налогового контроля, гарантирующие исполнение норм налогового права, полноту и своевременность уплаты налогов, оказывают непосредственное влияние на рациональное управление финансовыми ресурсами государства [8].

Исследование становится актуальным ввиду усложнения структуры финансовых потоков, увеличения экономических, бюджетных и налоговых рисков, а также потребности в повышении качества государственного управления и совершенствовании налогового контроля в эпоху цифровой трансформации экономики. Оптимально функционирующий налоговый контроль способствует укреплению финансовой дисциплины, снижению риска возникновения дефицитов бюджета и поддержанию стабильной работы государственных финансовых учреждений.

Существующие научные труды преимущественно фокусируются на фискальном аспекте налогового контроля, тогда как его влияние на устойчивость бюджетной системы изучено слабо. Поэтому возникает потребность в комплексном изучении налогового контроля именно как стратегического инструмента, способствующего обеспечению бюджетной устойчивости.

Стоит отметить, что в законодательных и нормативно-правовых актах в настоящее время понятия устойчивости публично-правового образования, бюджетной устойчивости не нашли отражения. В такого рода документах понятие бюджетной устойчивости нередко применяется в обобщенном значении без детализированного раскрытия его сущностных характеристик [1; 4]. Недостаточная определенность содержания понятия бюджетной устойчивости отмечается и в научных исследованиях, где отсутствует единая классификация факторов, влияющих на ее достижение [2]. Однако в контексте растущих внешних ограничений и нарастающих фискальных рисков интеграция инструментов бюджетного и налогового администрирования становится стратегически значимым шагом на пути формирования устойчивой доходной базы государства.

Для зарубежной научной литературы характерно применение понятия *Fiscal sustainability* (англ. «фискальная устойчивость»), под которым понимается возможность государства погашать долговые обязательства при помощи имеющихся в наличии активов, без эмиссии новых государственных займов и рефинансирования для поддержания уровня государственного долга в приемлемом нормативном значении по отношению к ВВП страны [7]. Для оценки вероятности наступления дефолта по государственным обязательствам оценивается способность будущего первичного дефицита к погашению текущего государственного долга. Международные исследования также подчеркивают, что устойчивость публичных финансов определяется не только уровнем бюджетного дефицита и долговой нагрузкой, но и качеством финансового управления, прозрачностью бюджетного процесса и эффективностью налогового администрирования [10]. Согласно аналитическим материалам OECD, долгосрочная фискальная устойчивость зависит от институциональной среды, цифровизации налоговых процедур и способности государства адаптироваться к экономическим шокам [10]. В отличие от западной практики, российская научная литература рассматривает бюджетную

устойчивость более комплексно. Распространенное определение сбалансированного бюджета, предполагающее полное соответствие расходов прогнозируемым доходам, является упрощенным. Оно не учитывает роль государственных заимствований как инструмента финансовой политики, предназначенного для сглаживания временных дисбалансов бюджета. Хотя заемные средства эффективно применяются для покрытия дефицита, с юридической точки зрения они не включаются в состав доходов бюджета, поскольку эти финансовые категории регулируются различными правовыми нормами и выполняют разные функции в бюджетной системе. Несомненно, бюджетная устойчивость на уровне государства или отдельного региона формируется как итог последовательной и взвешенной социально-экономической политики. Она свидетельствует о том, что органы власти способны эффективно справляться с внешними вызовами и гарантируют своевременное и полное исполнение бюджетных обязательств, используя имеющиеся финансовые ресурсы. В сложившихся условиях формирование предпосылок к обеспечению долгосрочной сбалансированности и устойчивости федерального бюджета определено Государственной программой «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» в качестве одной из ключевых целей [6].

Очевидно, что эффективное функционирование механизма управления государственными финансами для обеспечения бюджетной устойчивости невозможно без формирования четкой и структурированной системы налогового контроля, которая позволит максимизировать экономический эффект при условии соблюдения законодательства. Такого рода подход к формированию системы налогового контроля позволяет повысить полноту и своевременность поступлений в бюджет, снижает риски уклонения от уплаты налогов, способствует рациональному использованию финансовых ресурсов и, как следствие, укрепляет бюджетную устойчивость государства. Организация эффективного бюджетно-налогового контроля выступает одним из

стратегических приоритетов современной экономической политики России. Такой контроль призван обеспечить не только своевременное и полное поступление государственных доходов, но и законное, а главное – результативное использование бюджетных средств, а также эффективное управление государственной собственностью как важным ресурсом экономического развития.

В соответствии со статьей 32 Налогового кодекса РФ «налоговым контролем признается деятельность должностных лиц налоговых органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах» [3]. С позиции экономики налоговый контроль может рассматриваться в качестве системы государственных мер, направленных на обеспечение формирования доходов бюджета, способствующих достижению стабильности финансовой системы государства, с учетом минимализации фискальных потерь при соблюдении законности налоговых обязательств. Как один из ключевых элементов налогового механизма налоговый контроль приводит к трансформации экономического налогового потенциала в реальные доходы бюджета. В структуре публичных финансов ему отводится роль:

- фискального регулятора, обеспечивая рост реальных доходов бюджета без увеличения налоговых ставок;
- института снижения транзакционных потерь через регулирование информационной асимметрии, сокращение рисков мошенничества в сфере налогообложения, ослабление неопределенности доходов бюджета. Он выступает ключевым элементом системы налогового администрирования и служит важным инструментом предупреждения фискальных рисков, таких как уклонение от уплаты налогов, занижение налоговой базы и налоговое мошенничество;
- инструмента перераспределения ресурсов, приводящего к повышению эффективности распределения ВВП.

Не вызывает сомнения, что налоговый контроль занимает центральное место в системе обеспечения бюджетной устойчивости (рис. 1), выполняя функцию связующего элемента между формированием доходной базы бюджета, институциональными механизмами управления государственными финансами и макроэкономическими условиями развития экономики.

Налоговому контролю выделяется основополагающая роль в формировании стабильной доходной базы бюджета через стабилизацию и рост налоговых поступлений, что оказывает прямое влияние на устойчивость государственных финансов. Как видим, формирование бюджетной устойчивости осуществляется под воздействием нескольких взаимосвязанных групп факторов. При этом налоговый контроль, занимая центральное место системы бюджетной устойчивости, обеспечивает структурную взаимосвязь институционального механизма бюджетного управления с макроэкономическими условиями функционирования государства. В системе бюджетной устойчивости место налогового контроля можно определить, прежде всего, его ролью в поддержании доходной стабильности бюджета. Возможность прогнозирования налоговых поступлений и их стабильность гарантируют формирование базы для долгосрочного бюджетного планирования с целью построения реалистичного бюджета, финансовых программ и снижения риска дефицита бюджета. В этом смысле налоговый контроль выступает стабилизатором регулярности поступления бюджетных платежей при нейтрализации влияния внешних экономических колебаний на бюджетную систему государства. Недостаточный уровень налогового контроля может привести к росту теневой экономики, сокращению налоговых поступлений и росту налогового дефицита. Эффективный налоговый контроль способен обеспечить улучшение качества налоговой дисциплины, снижению недоимок и формированию стабильных поступлений в бюджет [9]. Это снижает потребность государства в заимствованиях и уменьшает долговую нагрузку, что является важным условием долгосрочной бюджетной устойчивости. Выпол-

няя институциональную функцию, налоговый контроль укрепляет доверие к налоговой системе и формирует условия для эффективного бюджетного планирования, в том числе в условиях цифровой трансформации экономики.

Эмпирические исследования подтверждают положительную связь между эффективным налоговым контролем и ростом налоговых поступлений (табл. 1). Так, усиление налогового контроля со стороны государства может способствовать снижению сектора теневой экономики, тем самым увеличению налоговой базы и ослаблению дефицита бюджета.

За последние пять лет наблюдается устойчивый рост доходов, администрируемых налоговыми органами. Прирост совокупных доходов (налоговых и неналоговых) с 2022 по 2025 год составил 67%. Аналогичная динамика характерна для налоговых доходов бюджета. Это отражает расширение доходной части бюджета и свидетельствует об определенном укреплении налогового потенциала государства. Такого рода динамика связана с адаптацией бюджетной системы к изменяющимся условиям в экономике, а также ростом эффективности налогового администрирования.

Структурный анализ показывает (табл. 1, рис. 2), что за последние годы ключевыми факторами роста стали налог на добавленную стоимость и налог на доходы физических лиц. Рост поступлений по налогу на добавленную стоимость связан как с происходящими инфляционными процессами в экономике, так и с адаптацией бизнеса к изменениям в расчете налога и внедрением принципа транспарентности налогообложения в условиях цифровой трансформации налогового контроля. Увеличение НДС связано, прежде всего, с ростом фонда оплаты труда с внедрением прогрессивной шкалы налогообложения. НДС становится более значимым и стабильным элементом доходной базы, что положительно влияет на бюджетную устойчивость. Для налога на прибыль организаций характерна выраженная волатильность: от роста до снижения.



Рис. 1. Место налогового контроля в структуре бюджетной устойчивости.

По оценке Банка России косвенные налоги обладают большей стабильностью по сравнению с налогами на прибыль, поскольку зависят от общего объема потребления. Колебания под-

вержены также налоги и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, поскольку нефтегазовые доходы остаются зависимыми от внешнеэкономической конъюнктуры.

Таблица 1. Динамика поступления налогов по видам платежей в бюджет РФ за 2021 – 2025 гг., млрд руб.

Виды налоговых платежей	2021	2022	2023	2024	2025	Прирост, %	Отклонение, руб.
Доходы, администрируемые налоговыми органами, всего, в том числе:	27018	32786	36114	42522	45031	67	18013
Налоговые доходы, в том числе:	26634	32527	35542	41577	43617	64	16983
Налог на прибыль организаций	5364	6150	8879	8169	7523	40	2159
Налог на доходы физических лиц	4639	5426	6283	7907	9297	100	4659
Налог на добавленную стоимость	5908	7182	7969	9654	11338	92	5430
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	689	-969	-615	-1036	703	2	14
Налоги на имущество	1393	1529	1728	1757	1923	38	530
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	7946	13199	11286	14793	10994	38	3048

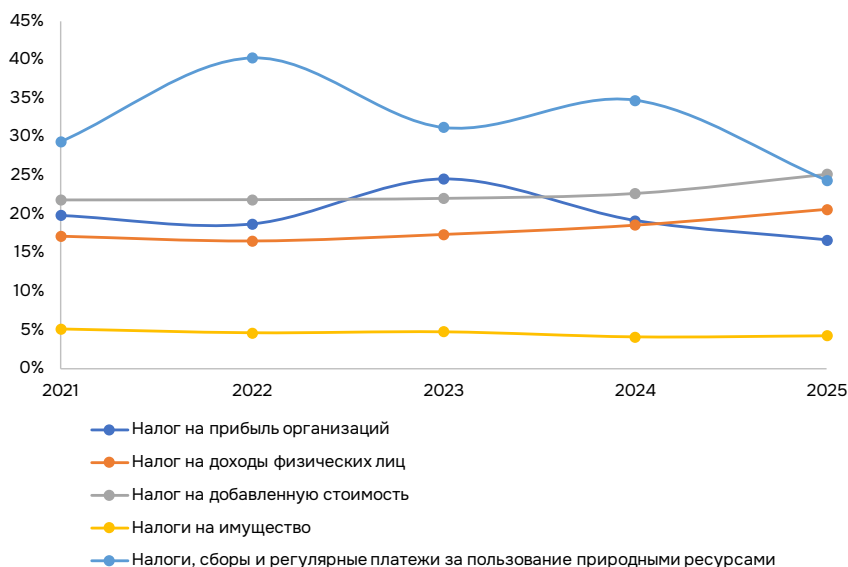


Рис. 2. Структура поступления налогов по видам платежей в бюджет РФ за 2021 – 2025 гг., млрд руб..

Таким образом, эффективное функционирование механизма управления государственными финансами невозможно без формирования устойчивой и структурированной системы бюджетно-налогового контроля, которая обеспечивает не только соблюдение законодательства, но и максимизацию экономического эффекта. Такой контроль позволяет повысить полноту и своевременность поступлений в бюджет, снижает риски уклонения от уплаты налогов, способствует рациональному использованию финансовых ресурсов и, как следствие, укрепляет бюджетную устойчивость государства.

В экономическом контексте налоговый контроль выступает ключевым механизмом мобилизации бюджетных ресурсов, стабилизации доходной базы государства и формирования надежной финансовой среды, обеспечивающей устойчивость государственных финансов и социально-экономическую стабильность. Цифровизация налогового контроля напрямую повышает эффективность собираемости налогов, расширяет налоговую базу, снижает теневую экономику и обеспечивает более устойчивые доходы бюджета, что является критически важным для долгосрочной бюджетной устойчивости государства.

Библиографический список

1. Бланк И. А. Управление государственными финансами. — Киев : Ника-Центр, 2018.
2. Иванов И. П. Бюджетная устойчивость: теоретические аспекты и методы оценки // Финансы и кредит. — 2021. — № 7. — С. 15–28.
3. Налоговый кодекс РФ. Часть первая: от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 15.02.2016 № 32-ФЗ, от 05.04.2016 № 101-ФЗ, от 05.04.2016 № 102-ФЗ, от 26.04.2016 № 110-ФЗ). — (Дата обр. 28.02.2026).
4. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (утв. Минфином России)». — (Дата обр. 28.02.2026).
5. Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 15.01.2020. — (Дата обр. 01.03.2026).
6. Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 №320 (ред. от 21.02.2026) «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков». — (Дата обр. 28.02.2026).

7. *Рябова Е. В.* Развитие межбюджетных отношений в рамках бюджетно-налоговой политики, направленной на обеспечение финансовой устойчивости субъектов Российской Федерации // Журнал российского права. – 2023. – № 75–90.
8. *Шемякина М. С., Щербакова Н. В.* Стратегии совершенствования механизма налогового контроля // Инновационные технологии управления и права. – 2020. – 2 (28). – С. 62–64.
9. *Щербакова Н. В.* Оценка налоговых рисков коммерческих организаций // Вестник Поволжского государственного технологического университета. Серия: Экономика и управление. – 2018. – 1 (37). – С. 84–99.
10. OECD. Fiscal Sustainability and Public Finance Frameworks. – Paris : OECD Publishing, 2020.