

УДК 336.025

## ***АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ КАМЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ***

***Ягумова З.Н.***

*К.э.н., доцент,*

*Кабардино-Балкарский государственный университет,*

*Нальчик, Россия*

***Карданов А.А.***

*Магистрант*

*Кабардино-Балкарский государственный университет,*

*Нальчик, Россия*

### **Аннотация**

В статье определяется роль камеральных проверок в системе государственного налогового контроля. Проводится анализ эффективности камеральных налоговых проверок в Российской Федерации за период 2021–2025 гг., опираясь на официальную статистическую налоговую отчетность.

**Ключевые слова:** Налоговый контроль, камеральная налоговая проверка, показатели эффективности проверки

## ***ANALYSIS OF PERFORMANCE INDICATORS FOR DESK TAX AUDITS IN THE RUSSIAN FEDERATION***

***Yagumova Z.N.***

*PhD, Associate Professor,*

*Kabardino-Balkarian state university of name H.M. Berbekova*

*Nalchik, Russia*

***Kardanov A.A.***

*Master's student,*

*Kabardino-Balkarian state university of name H.M. Berbekova*

*Nalchik, Russia*

### **Abstract**

This article defines the role of desk audits in the state tax control system. It analyzes the effectiveness of desk audits in the Russian Federation for the period 2020–2024, based on official statistical tax reporting.

**Keywords:** Tax control, desk audit, audit effectiveness indicators

Успешное функционирование и развитие государства в современных реалиях напрямую зависит от эффективности системы государственного финансового контроля. В этом процессе налоговый контроль играет существенную роль. Вопросы организации и повышения эффективности камерального налогового контроля являются предметом пристального внимания во всем мире, особенно в условиях экономической неопределенности, несовершенства нормативно-правовой базы в сфере налогового контроля и организационных трудностей при проведении налоговых проверок.

По мере развития налоговой системы государства усиливается необходимость в модернизации форм и методов налогового контроля. Значительную роль в этом процессе играет проведение аналитического исследования показателей эффективности реализуемых контрольных мероприятий. Так, посредством расчета показателей эффективности представляется возможным получение информации о текущей обстановке в сфере налогового контроля [1].

В системе налогового контроля важную роль играют камеральные налоговые проверки, которые являются одной из основных форм налогового контроля.

Федеральная налоговая служба (ФНС России) стремится повысить их эффективность и результативность, что подтверждается внедрением риск-ориентированного подхода и совершенствованием аналитической составляющей контрольной деятельности. Применяемый сегодня подход стал популярнее традиционных методов контроля благодаря сосредоточенности на зонах повышенного риска, что позволяет своевременно принимать необходимые меры, выявлять и устранять слабые места, предотвращая негативные последствия реализации рисков [2].

В настоящее время вопрос оценки эффективности налогового контроля, осуществляемого в Российской Федерации в отношении налогоплательщиков, приобретает все большее стратегическое значение. Государство стремится обеспечить формирование доходной части бюджета, что необходимо для осуществления своей деятельности и решения различных государственных задач. В этой

связи возникает необходимость контроля со стороны налоговых органов за соблюдением хозяйствующими субъектами законодательства о налогах и сборах [3].

Для оценки эффективности функционирования системы камерального налогового контроля в Российской Федерации за период 2021-2025 гг. был проведен анализ статистических данных ФНС России, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика камерального налогового контроля в РФ в 2021-2025 гг.

Период	Количество проверок, ед.	Количество проверок с выявленными нарушениями, ед.	Доначисление налогов, пеней, штрафов, тыс. руб.
2021 г.	58 894 309	2 975 430	89 272 846
2022 г.	55 097 597	2 692 890	94 447 388
2023 г.	52 711 896	2 324 898	96 460 074
2024 г.	54 086 794	2 464 258	132 602 820
2025 г.	55 368 743	2 286 280	150 683 042

Источник: составлено автором по данным ФНС РФ [4]

Анализ общего количества проведенных камеральных налоговых проверок (КНП) демонстрирует общую тенденцию к их сокращению в период с 2021 по 2023 гг. Если в 2021 году было проведено 58,89 млн проверок, то к 2023 году этот показатель снизился на 10,5% - до 52,71 млн. В 2024-2025 гг. наметился незначительный рост. Данная тенденция связана, прежде всего, с пандемией новой коронавирусной инфекции, а также с переходом все большего количества предприятий, в том числе индивидуальных предпринимателей, на новые правила применения кассовой техники, предполагающие большую степень автоматизации кассового учета, а также более простой обмен данными налогоплательщиков и налоговых служб посредством сети Интернет, что обеспечивает повышение результативности такого взаимодействия благодаря внедрению современных информационных технологий [5].

В целом за весь пятилетний период общее количество проверок сократилось на 6,0% (с 58,89 млн в 2021 г. до 55,37 млн в 2025 г.). Минимальное значение

наблюдалось в 2023 году (52,71 млн), после чего произошел умеренный восстановительный рост.

Данное снижение не свидетельствует об ослаблении контроля, а отражает планомерный переход ФНС России к риск-ориентированному подходу. Налоговые органы постепенно сокращают административное давление на добросовестных налогоплательщиков, концентрируя ресурсы на зонах повышенного налогового риска.

Количество проверок, в ходе которых были выявлены нарушения, колеблется волнообразно (рисунок 1).

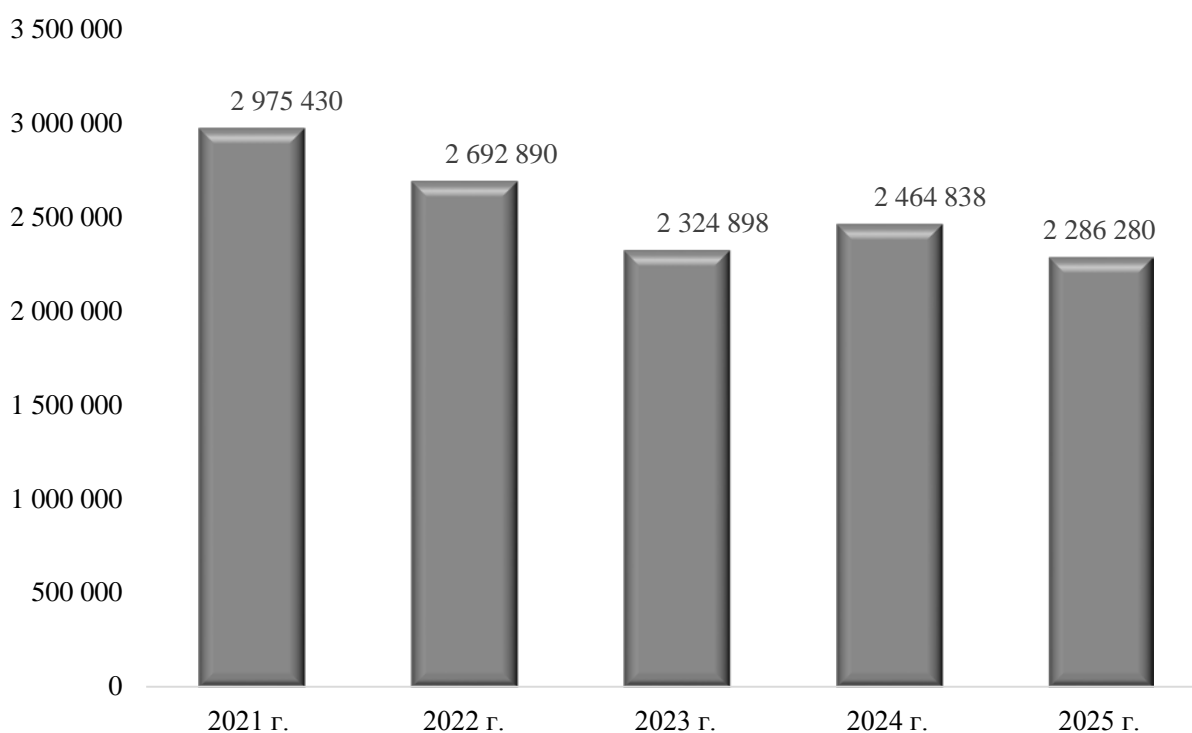


Рисунок 1 – Динамика камеральных проверок в РФ, в ходе которых были выявлены нарушения

Источник: составлено автором по данным ФНС РФ [4]

Пик результативных проверок пришелся на 2021 год (2,98 млн ед.), после чего произошло снижение, и в 2025 году показатель зафиксировался на уровне 2,29 млн ед.

Для более глубокого анализа и качественной оценки динамики камерального налогового контроля в РФ за период 2021-2025 гг. на основе данных таблицы 2, были рассчитаны ключевые относительные показатели эффективности (таблица 2).

Таблица 2 – Расчетные показатели эффективности камерального налогового контроля в РФ за 2021-2025 гг.

Расчетный показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	Изменение 2025 г. к 2021 г., %
Доля проверок с нарушениями в общем числе КНП, %	5,05%	4,89%	4,41%	4,56%	4,13%	- 0,92%
Средний размер доначислений на 1 результативную КНП, тыс. руб.	30,0	35,07	41,5	53,8	65,91	+119,7%

Источник: составлено автором по данным ФНС РФ [4]

Доля результативных КНП в общем массиве проверок на протяжении всего периода оставалась условно-постоянной и варьировалась в районе 4-5 % (рисунок 2). Это указывает на то, что подавляющая часть камерального контроля носит превентивный и автоматизированный характер.

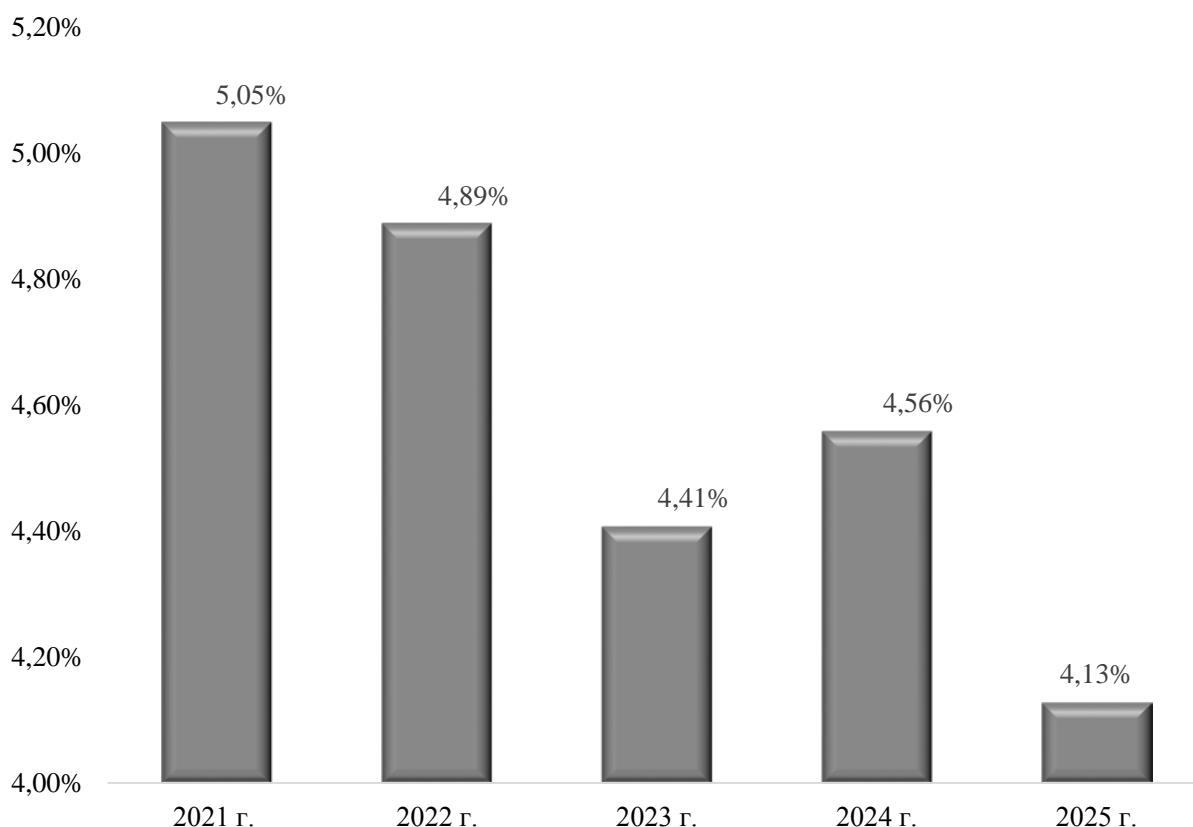


Рисунок 2 – Доля результативных камеральных налоговых проверок в 2021 -2025 гг., % от общего числа

Источник: составлено автором по данным ФНС РФ [4]

Эффективность налоговых проверок выражается не только долей проверок, выявивших налоговые правонарушения, но и суммами дополнительных начислений в бюджет в результате их проведения.

По данным таблицы 3 видно, что суммы дополнительно начисленных платежей по налогам, включая пени и санкции с каждым годом увеличиваются, что в свою очередь обуславливает рост средней результативности камеральных налоговых проверок.

Таблица 3 – Результативность камерального налогового контроля в РФ за 2021-2025 гг.

Период	Количество проверок с выявленными нарушениями, ед.	Доначисление налогов, пеней, штрафов, тыс. руб.	Доначисление налогов, пеней, штрафов на одну проверку, руб.

2021 г.	2 975 430	89 272 846	30 003
2022 г.	2 692 890	94 447 388	35 073
2023 г.	2 324 898	96 460 074	41 490
2024 г.	2 464 258	132 602 820	53 798
2025 г.	2 286 280	150 683 042	65 908

Источник: составлено автором по данным ФНС РФ [4]

В отличие от снижения количественных показателей, стоимостные показатели демонстрируют взрывной рост.

Объемы доначисленных налогов, пеней и штрафов по результатам КНП стабильно и непрерывно росли из года в год:

- в 2021 г. доначисления составляли 89,27 млрд руб.;
- в 2022 г. они выросли на 6% — до 94,44 млрд руб.;
- к 2025 г. показатель достиг рекордных 150,70 млрд руб.

Таким образом, за анализируемый пятилетний период сумма доначислений увеличилась более чем в 1,5 раза (рисунок 6).

Особенно показательна динамика средней суммы доначислений на одну результативную проверку. Данный показатель вырос с 30,0 тыс. руб. в 2021 году до 65,90 тыс. руб. в 2025 году (рост составил 220 %) (рисунок 3).

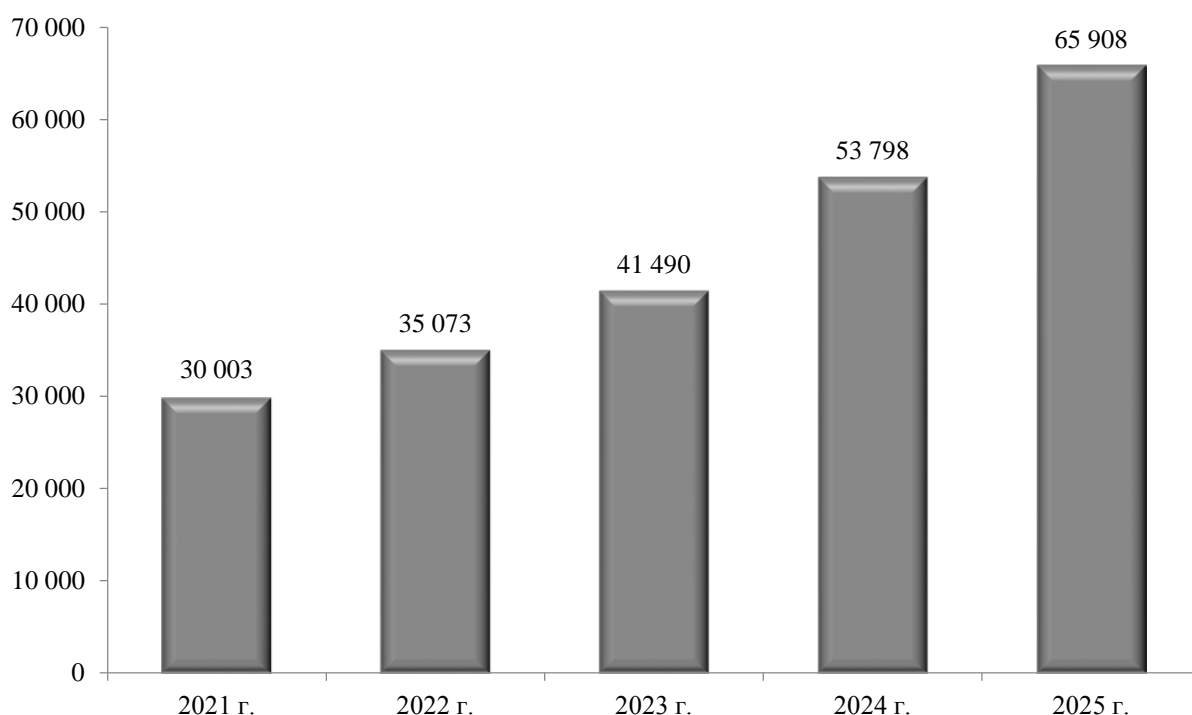


Рисунок 3 – Результативность камеральных налоговых проверок, руб.

Источник: составлено автором по данным ФНС РФ [4]

Таким образом, в 2021-2023 гг. наблюдается небольшое сокращение как числа камеральных проверок, так и соответственно числа проверок, по результатам которых были выявлены нарушения. Это связано с подписанием Президентом РФ Федерального закона от 01.04.2020 № 102-ФЗ [61], предусматривающего перенос сроков уплаты налогов, сдачи налоговой отчетности, а также приостановление мер проверочных мероприятий и неприменения штрафов на период распространения коронавирусной инфекции.

На основе проведенного анализа можно дать следующую комплексную оценку функционирования системы камерального налогового контроля:

1. Реализация риск-ориентированного подхода (смена парадигмы контроля). Снижение общего объема проверок и доли выявляемых правонарушений (с 5,05% до 4,13%) доказывает, что ФНС России успешно минимизирует вмешательство в деятельность добросовестного бизнеса. Снижается административное

давление, проверки становятся менее тотальными, но более фокусными.

2. Высокая технологичность и глубина предпроверочного анализа. Тот факт, что собираемость доначислений выросла на 70% при падении числа нарушителей, свидетельствует о качественном улучшении IT-инфраструктуры ФНС (развитие систем АСК «НДС-2», АИС «Налог-3», применение Big Data и ИИ-алгоритмов). Налоговые органы теперь выходят на проверку только тогда, когда вероятность выявления крупной схемы неуплаты близка к 100%. Это подтверждает двукратный рост средней тяжести доначислений на одну результативную КНП (до 65,91 тыс. руб.).

3. Фискальный вектор развития. Камеральный контроль окончательно трансформировался из рутинной сверки бумажных деклараций в мощный автоматизированный инструмент наполнения государственного бюджета. Система оперативно выявляет скрытые резервы и предотвращает незаконные схемы оптимизации налогов на ранней стадии (без назначения дорогостоящих выездных проверок).

Анализируя проведение камерального налогового контроля в нашей стране, необходимо отметить, что значительное влияние на его трансформацию и совершенствование во многом оказывает процесс цифровизации.

### **Библиографический список**

1. Аношина Ю. Ф. Оценка эффективности контрольной деятельности Федеральной налоговой службы России в условиях цифровой трансформации налогового администрирования // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2026. Т. 16, № 1. С. 160-177.

2. Бобошко Н.М. Эффективность камеральных и выездных налоговых проверок в 2020-2025 гг.: статистический анализ и перспективы развития контрольной работы // Вестник экономической безопасности. 2026. № 1. С. 178-182.

3. Канкулов А.М., Ягумова З.Н., Губачикова Д.М. Налоговое администрирование в условиях цифровизации экономического пространства // Вектор экономики. 2021. №7(61).

4. Официальный сайт ФНС России. Режим доступа URL: [http:// www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

5. Ягумова З.Н., Гергова З.Х., Шадиева Э.Ч. Анализ результативности камерального налогового контроля в Российской Федерации // Фундаментальные исследования. 2025. № 1. 74-79.