

**НИВЕЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО РИСКА НЕДОСТИЖЕНИЯ ЗАДАННОГО  
ОБЪЕМА НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ В РАМКАХ  
ФИНАНСИРОВАНИИ СИСТЕМЫ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ**

**Зибрина Любовь Николаевна**

магистрант

**Пугачев Андрей Александрович**

кандидат экономических наук

доцент кафедры финансов и кредита ЯрГУ им. П.Г. Демидова, г. Ярославль

**Аннотация.** В статье рассматриваются источники финансирования системы социальной защиты населения. Особое внимание уделяется налоговым поступлениям как источнику формирования финансовых потоков, а также возникающим при привлечении данного источника налоговым рискам. По результатам анализа факторов, оказывающих влияние на финансирование системы социальной защиты населения, предложен возможный механизм нивелирования последствий возникновения налоговых рисков.

**Ключевые слова:** социальная защита населения, финансирование, бюджет, налоговый риск, социальное бюджетирование.

Финансовое обеспечение функционирования системы социальной защиты населения в Российской Федерации осуществляется посредством привлечения ресурсов из различных источников: федерального бюджета, бюджетов субъектов федерации, муниципальных бюджетов; внебюджетных фондов; негосударственных источников (благотворительные, частные фонды).

Значительная часть средств, направляемых на финансирование социальных обязательств, образуется путем аккумуляции налоговых поступлений, перераспределяемых при помощи межбюджетных трансфертов между элементами бюджетной системы (посредством дотаций, субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов), что говорит о многоуровневом и многоканальном характере финансирования социальной защиты населения страны.

Финансирование системы социальной защиты населения обеспечивает формирование таких финансовых потоков, как:

- расходы, связанные с социальным страхованием работающих групп населения;
- расходы, связанные с пенсионным обеспечением;
- расходы, связанные с применением мер социальной поддержки социально уязвимым

слоям населения (инвалиды, малообеспеченные, безработные);

- расходы, связанные с социальным обеспечением детства и материнства [5].

В своей совокупности, налоговые поступления и доходы государственных внебюджетных фондов можно определить как «социальный бюджет», то есть объединение разнонаправленных по источникам формирования и способам их распределения ресурсов.

В связи с вышесказанным, можно утверждать, что стабильное функционирование механизмов социальной защиты населения, поступательный рост ее финансовой обеспеченности зависит, в том числе, от возможных изменений рыночной конъюнктуры сырьевых товаров или ухудшения макро- и микроэкономических показателей развития государства. Данный факт обуславливает привлечение для финансирования социальных расходов внебюджетные фонды как особой формы аккумуляирования финансовых ресурсов.

Привлечение средств государственных внебюджетных фондов (доходы которых формируются за счет законодательно установленных обязательных платежей, добровольных взносов физических и юридических лиц) на настоящем этапе социально-экономического развития страны является гарантом соблюдения прав граждан на социальную защиту, нивелирования последствий возможного возникновения налогового риска недостижения заданного объема налоговых поступлений в бюджет.

Возникновение вышеназванного налогового риска в современных условиях обусловлено следующими факторами: низкий уровень доходов населения; низкая продолжительность жизни и высокая смертность населения; неравномерность развития регионов и отсутствие стимулов к самостоятельному развитию регионов; убыточность предприятий частного и государственного сектора (доля убыточных организаций в экономике составляет около 35%) [4].

**Таблица 1.** Поступление средств Фонда социального страхования Российской Федерации в 2015-2018 гг. (миллионов рублей) [сост. по 4]

|                                                                                                                                           | 2015                      | 2016                      | 2017                      | 2018                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Поступление</b>                                                                                                                        | <b>541282<sup>1</sup></b> | <b>616414<sup>1</sup></b> | <b>691825<sup>1</sup></b> | <b>735240<sup>1</sup></b> |
| из него:                                                                                                                                  |                           |                           |                           |                           |
| налоги, страховые взносы                                                                                                                  | 531171                    | 559764                    | 583101                    | 651626                    |
| из них:                                                                                                                                   |                           |                           |                           |                           |
| страховые взносы<br>на обязательное<br>социальное страхование<br>на случай<br>временной<br>нетрудоспособности и в<br>связи с материнством | 435383                    | 458166                    | 473483                    | 530891                    |
| страховые взносы на                                                                                                                       | 95735                     | 101559                    | 109579                    | 120713                    |

<sup>1</sup> Включая возврат остатков субсидий и субвенций из Фонда социального страхования Российской Федерации в федеральный бюджет.

|                                                                                                          | 2015           | 2016            | 2017            | 2018            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний |                |                 |                 |                 |
| налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения                                | 6 <sup>2</sup> | 9 <sup>2)</sup> | 8 <sup>2)</sup> | 3 <sup>2)</sup> |
| единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности                                         |                |                 |                 |                 |
| единый сельскохозяйственный налог                                                                        |                |                 |                 |                 |
| безвозмездные поступления:                                                                               |                |                 |                 |                 |
| из федерального бюджета                                                                                  | 30440          | 25032           | 50083           | 51934           |
| средства ФФОМС                                                                                           | 18368          | 17819           | 16086           | 15159           |

Как следует из таблицы 1, с 2015 года наблюдается уменьшение налоговых поступлений в Фонд социального страхования Российской Федерации с одновременным ростом поступлений от страховых взносов. Данная тенденция обусловлена, в первую очередь, повсеместным внедрением механизмов налоговых льгот, в том числе применения упрощенной системы налогообложения.

Ввиду влияния вышеуказанных факторов, существующая система налогообложения обладает следующими характеристиками: собираемость налогов находится не на высоком уровне относительно развитых государств, возникает проблема «недофинансирования», или недостаточного финансирования социальной сферы. Таким образом, увеличивается вероятность наступления налогового риска недостижения заданного объема налоговых поступлений в бюджет, в частности, в рамках финансирования системы социальной защиты населения.

В связи с вышесказанным, для обеспечения эффективного распределения налоговых и неналоговых поступлений в рамках реализации мер социальной защиты населения, а также нивелирования последствий влияния на функционирование системы социальной защиты риска недостижения заданного объема налоговых поступлений необходимо обеспечить

---

<sup>2</sup> Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года.

рациональность и экономическую обоснованность направления денежных средств на ту или иную цель. Эффективным механизмом реализации данной задачи, на наш взгляд, может стать социальное бюджетирование. Инструментарий данного механизма включает в себя разработку процедур обоснования важнейших характеристик социального бюджета, специальных методов анализа статической информации, обеспечивающих стабильное и бесконфликтное функционирование различных финансовых и социальных институтов [1]. Социальное бюджетирование направлено на составление счетов общественных доходов и расходов по укрупненной статье «социальное обеспечение» населения с учетом возможностей налоговой системы страны и системы социального страхования.

Таким образом, в настоящее время механизм финансирования социальной защиты населения, в частности, с использованием налоговых поступлений, имеет некоторые уязвимости. В частности, достаточно высоким остается риск недостижения заданного объема налоговых поступлений в бюджет. Для нивелирования последствий проявления данного риска могут быть использованы различные финансовые механизмы, в том числе «социальное бюджетирование». Эффективность применения данного механизма обуславливается возможностью рационального распределения и направления на финансирование мер социальной защиты доходов, поступающих из различных источников: как налоговых поступлений, так и начислений социальных страховых взносов, межбюджетных трансфертов.

#### **Список литературы:**

1. Алексахин А.С. Налоговые доходы и расходы на социальную сферу: взаимообусловленность [Электронный ресурс] / А.С. Алексахин// Проблемы экономики и юридической практики – № 4 – 2012. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovye-dohody-i-rashody-na-sotsialnuyu-sferu-vzaimoobuslovlennost>.
2. Роик, В.Д. Социальный бюджет России: от патерналистской к страховой парадигме [Электронный ресурс] /В.Д. Роик// Народонаселение – № 1 – 2017.– Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sotsialnyy-byudzheth-rossii-ot-paternalistskoy-k-strahovoy-paradigme/viewer>.
3. Черникова, Г. В. Организация работы органов и учреждений социальной защиты населения, органов Пенсионного Фонда Российской Федерации: учебно-методический комплекс / Г.В. Черникова – М.: Директ-Медиа, 2016 – 34 с.
4. Федеральная служба государственной статистики: официальный сайт [Электронный ресурс] – Режим доступа:<http://old.gks.ru/>.
5. Шайхатдинов, В.Ш. Право социального обеспечения: учебник для академического

бакалавриата / В. Ш. Шайхатдинов [и др.]. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 717 с.