

УДК 332.1(575.3)

DOI: 10.21295/2223-5639-2021-3-104-112

Хошимзода Х.Х.

Институт экономики и торговли Таджикского государственного университета коммерции (г. Худжанд), канд. экон. наук, доцент, директор

МЕТОДИЧЕСКИЙ ПОДХОД К ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНОВ

Аннотация. Целью исследования является оценка эффективности налоговых льгот, трансфертов в условиях социально-экономического развития региона. В статье рассматриваются методы оценки эффективности применения финансовых методов регулирования развития регионов. Основное внимание уделено налоговым льготам и межбюджетным трансфертам. Показано, что использование налоговых льгот и трансфертов может иметь стимулирующее и сдерживающее влияние. В связи с этим актуальной является разработка методик оценки эффективности их использования с учетом социального эффекта. Для повышения стимулирующего эффекта предложено увязывать налоговые льготы и условия их предоставления. Эффективность распределения трансфертов возможно повысить при анализе рангов территориальных образований до и после распределения трансфертных средств по показателю среднедушевых доходов местного бюджета. Рассмотрены алгоритм анализа рангов и методы расчета показателей. Разработанный и апробированный методический подход к оценке эффективности применяемых финансовых инструментов регулирования развития территорий, основанный на предварительном анализе результатов их использования, позволит повысить ответственность органов государственной власти региона в увеличении объемов налоговых поступлений и совершенствовать регулирование территориального развития при согласовании интересов центра и региона (территориальных образований). Сделаны выводы о центральном значении налогово-бюджетных инструментов и повышении их эффективности в условиях дефицита местных бюджетов.

Ключевые слова: государственное регулирование, территориальное развитие, финансовые методы, налоговые льготы, трансферты, эффективность применения.

Введение. Для Республики Таджикистан с ее природно-климатической и экономической неоднородностью решение проблем, негативно сказывающихся на экономическом положении регионов, условиях жизни населения и ведении предпринимательской деятельности, является приоритетной задачей, решение которой важно для консолидации общества, сохранения самобытности нации и достижения широкого прогресса. Реализа-

ция высшей цели долгосрочного развития Таджикистана во многом зависит от качества применяемого государством инструментария, направленного на развитие территорий страны [10].

Как известно, методы и инструменты, используемые государством для регулирования развития своих субъектов, многочисленны и разнообразны, их принято классифицировать на: правовые, экономические, социальные, финансовые и др.

При этом ключевым является финансовый метод, так как без финансового обеспечения эффективность других методов регионального развития остается низкой [11]. В связи с этим в настоящем исследовании особый акцент сделан на оценке эффективности финансовых, в частности бюджетно-налоговых, инструментов стимулирования регионального развития.

Оценке эффективности применяемых методов регулирования регионального развития посвящены многочисленные исследования [3, 4, 5, 8], в которых выделяются следующие направления:

- соотношение расходов и полученных результатов;
- сравнение полученных результатов в развитии регионов с предполагаемыми результатами развития без применения методов регулирования;
- оценка результатов по индикаторам.

В каждом из направлений имеются свои плюсы и минусы, но «ни один из них не разработан полностью, а потому не является на данный момент общепризнанным» [6]. Следовательно, разработка методик оценки эффективности применяемых органами государственной власти инструментов регулирования регионального развития является актуальной и требует дальнейших научных исследований.

Практикой зарубежных стран доказано, что действенным инструментом, стимулирующим социально-экономическое развитие территориальных образований, выступают налоговые льготы. Этот инструмент применяется и в Республике Таджикистан, где Налоговым кодексом обозначены льготы по разным видам налогов. Например, статьей 298 названного правового документа предоставляются льготы производителям сельхозпродукции в виде полного освобождения от уплаты по следующим налогам: на прибыль, на землю, НДС и за пользование автомобильными

ми дорогами. [9]. При этом Законом Республики Таджикистан «О государственном бюджете Республики Таджикистан на 2021 год» от 18 ноября 2020 г. № 236 определено распределение общегосударственных налогов, и в местный бюджет Согдийской области поступает 50% сборов от НДС и 100% налога на прибыль [2].

Земельный налог входит в состав местных налогов и участвует в формировании дохода области. Сопоставляя налоговые льготы и налоговые поступления в местный бюджет, можно предположить, насколько уменьшается объем налоговых поступлений в бюджет области, и при этом органы власти региона не имеют полномочий на регулирование территориального развития с использованием данных льгот.

В данном контексте налоговые льготы приводят к обратному эффекту, так как сокращение налоговой базы отражается на доходной части бюджета и на возможностях его использования в целях развития территорий. Поэтому решение о налоговых льготах должно основываться на оценке результативности их предоставления и увязано с целями и задачами территориального развития.

Для проведения оценки эффективности предоставления льготного налогообложения налогоплательщиков необходимо дифференцировать по следующим признакам: в зависимости от вида предоставленного преимущества, по виду лиц, на которым предоставлены налоговые льготы, в зависимости от целей предоставления преимущества.

Дифференциация по видам предоставленных льгот проводится в соответствии с Налоговым кодексом и международными правовыми актами, признанными Таджикистаном [9]:

- налогоплательщики, полностью освобожденные от уплаты налогов;
- налогоплательщики, уплачивающие налоги в меньшем размере;

– налогоплательщики, имеющие отсрочку на уплату налогов.

Налогоплательщики, имеющие возможность на налоговые преимущества, подразделяются на физические и юридические лица, индивидуальных предпринимателей. Льготы по налогам направлены на достижение определенных целей, и их достижение характеризует эффективность их предоставления.

Выделяют следующие виды целей: социальные (поддержка незащищенных слоев населения); финансовые (становление и развитие предпринимательской деятельности); стимулирующие (увеличение инвестиционных ресурсов).

По мнению некоторых экономистов [1, 7], оценку эффективности налоговых льгот необходимо проводить по критериям социального, экономического и бюджетного эффектов, которые рассчитываются по видам налогов. По нашему мнению, ключевым необходимо считать социальный эффект, который выражается в повышении уровня благосостояния и качества жизни населения, расширении возможностей для трудоустройства, улучшении качества социальной среды, повышении социальной защищенности отдельных категорий граждан.

При этом качественная оценка социального эффекта от предоставления налоговых льгот связана с некоторыми трудностями ввиду отсутствия: доступной статистики по предоставленным налоговым льготам; единой методики оценки и критериев эффективности льгот; ведомств, исследующих результативность предоставления льгот.

Методы исследования. В рамках данного исследования использовались методы логического анализа и синтеза, имитационная модель, а также причинно-следственной связи.

Одним из вариантов метода оценки эффективности налоговых льгот можно

принять балльную оценку, проводимую экспертами. В данной методике по каждому показателю положительная динамика оценивается в 1 балл, отрицательная – 0 баллов. Далее баллы суммируются и сравниваются с установленным пороговым значением коэффициента между эффективностью и неэффективностью льгот, например 0,85. При коэффициенте выше значения 0,85 налоговые льготы эффективны, ниже значения 0,85 – налоговые льготы неэффективны.

Таким образом, оценка эффективности налоговых льгот необходима, так как позволяет определить целесообразность их применения, принять решение о пересмотре состава, форм предоставления льгот или разработке новых. Считаем необходимым, в целях повышения эффективности налоговых льгот, устанавливать льготный период, по окончании которого принимать решение о дальнейшем предоставлении или отмене, так как выполнение определенных условий будет мотивировать потенциальных налогоплательщиков, претендующих на льготы, улучшать экономические показатели своей деятельности в целях использования возможности их получения.

Другим инструментом регулирования развития территорий являются трансферты. В расходной части государственного бюджета Республики Таджикистан на 2021 год предусмотрены расходы на трансферты в объеме 1319,6 млн сомони, или 11% от всех расходов, что на 1% больше, чем в 2020 году, и на другие трансферты 394,4 млн сомони, или 3% [2]. Выравнивание бюджетной обеспеченности республиканских субъектов обусловлено межрегиональной дифференциацией в географическом и социально-экономическом положении.

Трансферты являются вложением средств государства в развитие территорий, что должно отражаться на состоянии соци-

ально-экономического развития. Однако эффективность использования финансовой помощи во многом определяется порядком ее предоставления. Отсутствие единой методики распределения, основанной на конкретных показателях, обуславливает неэффективность использования средств государственного бюджета и может создать эффект «дестимулирования» в росте налоговой базы. Речь идет о происходящих изменениях объема доходной части местного бюджета при получении трансферта. Так, территориальные образования, имеющие наибольшее финансовое обеспечение местного бюджета, могут оказаться в числе отстающих при пересчете доходов местного бюджета на душу населения или отстающие в финансовом обеспечении местного бюджета становятся лидерами по показателю среднедушевого дохода местного бюджета при поступлении трансфертов.

Для решения проблемы распределения трансфертов, с одной стороны, и стимулирования заинтересованности органов местного самоуправления в обеспечении самофинансирования развития, с другой стороны, предлагается использовать принцип соблюдения ранга, который предполагает сохранение ранга территорий по показателю дохода местного бюджета на душу населения при распределении финансовой помощи государства. Контроль соблюдения ранга осуществляется по следующим показателям:

– среднедушевой доход бюджета региона H_j :

$$H_j = ((ДН + ДНН)_j) / Ч_j, \quad (1)$$

где $ДН_j$ – налоговые доходы бюджета j -го территориального образования;

$ДНН_j$ – неналоговые доходы бюджета j -го территориального образования;

$Ч_j$ – численность населения j -го территориального образования;

– среднедушевое значение межбюджетного трансферта T_j :

$$T_j = МБТ_j / Ч_j, \quad (2)$$

где $МБТ_j$ – сумма межбюджетного трансферта в бюджете j -го территориального образования;

$Ч_j$ – численность населения j -го территориального образования;

– совокупные среднедушевые доходы $ДБ_j$:

$$ДБ_j = ((ДН + ДНН)_j + МБТ_j) / Ч_j. \quad (3)$$

Предлагается неравенство для контроля сохранения рангов региональных субъектов до и после распределения межбюджетных трансфертов:

$$H_{j-1} - H_j \geq T_j - T_{j-1}. \quad (4)$$

Если распределение трансфертов выполнено с сохранением рангов территориальных образований, то выравнивание бюджетной обеспеченности произведено эффективно.

Если происходит изменение рангов, то использование трансфертов неэффективно для выравнивания бюджетной обеспеченности. При этом возникает необходимость пересмотра методики распределения трансфертов.

Необходимо отметить, что принцип соблюдения ранга целесообразно применять без учета дотаций, так как эти трансферты используются местными органами для покрытия расходов, связанных с выполнением возложенных функций.

Результаты исследования. Данная методика направлена на эффективное использование бюджетных средств государства и нивелирование эффекта дестимулирования в распределении трансфертов.

Алгоритм реализации методики распределения трансфертов между региональными субъектами состоит из нескольких этапов, отображённых на рисунке.

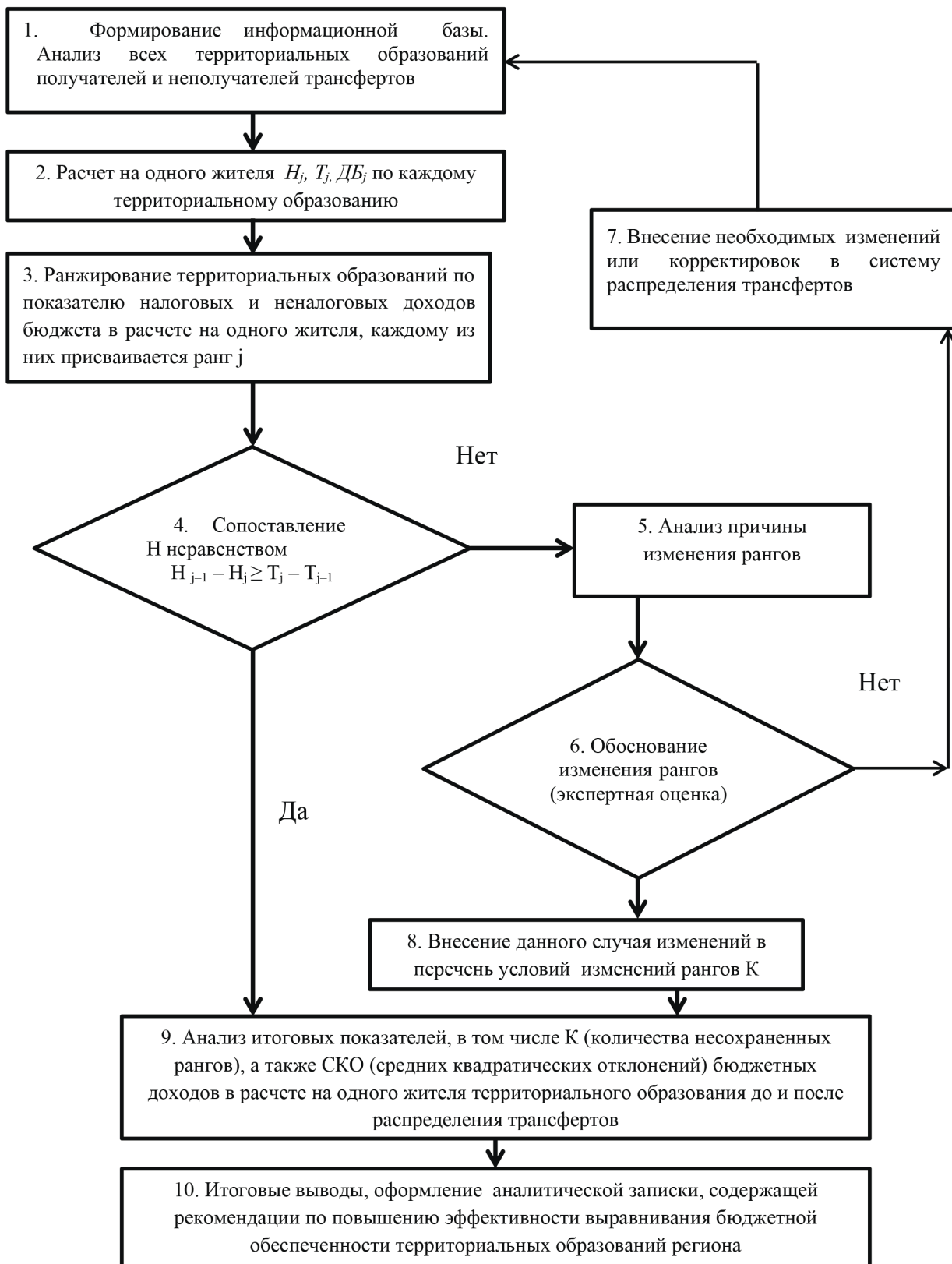


Рис. Алгоритм оценки эффективного распределения трансфертов между территориальными образованиями

Шаг 1. Формирование информационной базы. Анализ всех территориальных образований получателей и не получателей трансфертов.

Шаг 2. Расчеты среднедушевых значений доходов бюджета, объема трансферта, совокупного дохода.

Шаг 3. Ранжирование региональных субъектов по трем среднедушевым показателям j .

Шаг 4. Сравнение рангов до и после получения финансовой помощи, используя неравенство (4).

Шаг 5. Анализ причины изменения рангов. Выявление условий, повлиявших на изменения ранга (планируемые или непланируемые).

Шаг 6. Анализ экспертов оценки возможности и обоснования необходимости изменений рангов. Участие экспертов обеспечивает выполнение принципа прозрачности бюджетной политики. Помимо этого, участие экономистов-специалистов в предварительном анализе эффективности межбюджетных трансфертов позволяет выявить слабые звенья в механизме распределения финансовой помощи и выработать рекомендации по их устранению.

Шаг 7. При условии необоснованного смещения рангов система межбюджетных трансфертов требует изменений, после внесения которых оценка эффективности трансфертных распределений повторяется с первой позиции и выполняются последующие действия предлагаемой методики. Изменения могут быть связаны с совершенствованием законодательной базы республики, регулирующей межбюджетные отношения, в том числе, в отдельных случаях – методик распределения трансфертов. При условии незначительных изменений корректируется проект закона о государственном бюджете на планируемый период.

Шаг 8. При условии необоснованных изменений рассматриваются все возникшие ситуации необоснованных

изменений и фиксируются все случаи несохранения рангов. На наш взгляд, несохранение рангов после распределения трансфертов отрицательно отражается на положении территориальных субъектов и должно быть исключением, обоснованным экспертными заключениями и решением органов государственной власти региона. Применение методики позволяет выявить исключительные случаи и произвести их оценку.

Шаг 9. Анализ полученных результатов. Рассчитываются число и доля измененных позиций (K), определяется дифференциация между показателями среднедушевых доходов бюджета территориальных образований методом средних квадратических отклонений (СКО) до и после распределения трансфертов. При введении нормативных отклонений до и после распределения трансфертов (например, фиксированное количество раз) оценивается их соответствие.

Шаг 10. Оформляются итоговые выводы и рекомендации по повышению эффективности применяемого инструмента регулирования территориального развития.

Выводы и заключение. Итак, разработанный и апробированный методический подход к оценке эффективности применяемых финансовых инструментов регулирования развития территорий, основанный на предварительном анализе результатов, их использования позволит повысить ответственность органов государственной власти региона в увеличении объемов налоговых поступлений и совершенствовать регулирование территориального развития при согласовании интересов центра и региона (территориальных образований).

Список литературы

1. Баннова, К. А. Проблемы и пути совершенствования оценки эффективности налоговых льгот / К. А. Баннова,

М. В. Князева. – Текст : непосредственный // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2015. – №3. – С. 20–22.

2. Республика Таджикистан. Законы.

О государственном бюджете Республики Таджикистан на 2021 год : Закон РФ от 18 ноября 2020 г. № 236. – Режим доступа: <http://minfin.tj/>. – Текст : электронный.

3. **Евстафьева, А. Х.** Методы оценки эффективности налоговой политики региона / А. Х. Евстафьева. – Текст : непосредственный // Вестник Пермского университета. Экономика. – 2013. – № 3(18). – С. 23–31.

4. **Климанов, В. В.** Межбюджетные отношения: последние тенденции и перспективы развития / В. В. Климанов, А. А. Михайлова. – Текст : непосредственный // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2016. – № 4. – С. 31–34.

5. **Лексин, В. Н.** Государство и регионы: теория и практика государственного регулирования территориального развития / В. Н. Лексин, А. Н. Швецов. – Москва : ЛИБРОКОМ, 2012. – 368 с. – Текст : непосредственный.

6. **Леонов, С. Н.** Оценка результативности инструментов управления социально-экономическим развитием региона / С. Н. Леонов. – Текст : непосредственный // Регионалистика. – 2018. – Т. 5. – № 6. – С. 53–69.

7. **Майбуров, И. А.** Налоговые льготы. Теория и практика применения : монография / И. А. Майбуров. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 201 с. – Текст : непосредственный.

8. **Михеева, Н. Н.** Инструменты региональной политики: оценка

эффективности использования / Н. Н. Михеева, Р. И. Ананьева. – Текст : непосредственный // Регион: экономика и социология. – 2011. – № 3. – С. 39–57.

9. Налоговый кодекс Республики Таджикистан (в редакции законов РТ от 14.11.2016 №1367). – Режим доступа: <http://minfin.tj/>. – Текст : электронный.

10. Национальная стратегия развития Республики Таджикистан на период до 2030 года. – Душанбе : ООО «Контраст», 2016. – С. 12. – Текст : непосредственный.

11. **Тимофеева, О. И.** К вопросу об оценке эффективности налоговых льгот на региональном уровне / О. И. Тимофеева. – Текст : непосредственный // Финансы. – 2016. – № 4. – С. 50–55.

7. **Mayburov, I. A.** Tax Benefits. Theory and Practice of Application: a Monograph for Undergraduates Studying in Programs of the Direction "Finance and Credit". – М. : UNITI-DANA, 2014. – 201 p.

8. Mikheeva, N. N., Ananyeva, R. I. Instruments of Regional Policy: Assessment of the Efficiency of Use // Region: Economics and Sociology. – 2011. – No. 3. – P. 39–57.

9. Tax Code of the Republic of Tajikistan (As amended by the laws of the Republic of Tajikistan dated November 14, 2016 No. 1367) – Electronic resource // Available at: <http://minfin.tj/>

10. National Development Strategy of the Republic of Tajikistan for the period up to 2030. – Dushanbe : LLC "Contrast", 2016. – P. 12.

11. Timofeeva, O. I. On the Question of Assessing the Effectiveness of Tax Benefits at the Regional Level // Finance. – 2016. – No. 4. – P. 50–55.

Khoshimzoda Kh.Kh.

Tajik State University of Commerce, Institute of Economics and Trade (Khudjand), Candidate in Economics, Associate Professor, Director

METHODOLOGICAL APPROACH TO ESTIMATING THE EFFECTIVENESS OF BUDGET AND TAX INSTRUMENTS FOR REGULATING SOCIO-ECONOMIC DEVELOPMENT OF REGIONS

Abstract. The aim of the study is to assess the effectiveness of tax incentives and transfers in the context of the socio-economic development of the region. The article discusses methods for assessing the effectiveness of the application of financial methods for regulating the development of regions. The focus is on tax incentives and intergovernmental transfers. It is shown that the use of tax incentives and transfers can have a stimulating and deterrent effect. In this regard, the development of methods for assessing the effectiveness of their use, taking into account the social effect, is urgent. To increase the stimulating effect, it is proposed to link tax benefits and the conditions for their provision. The efficiency of the distribution of transfers can be increased by analyzing the ranks of territorial entities before and after the distribution of transfer funds in terms of the average per capita income of the local budget. An algorithm for analyzing ranks and methods for calculating indicators are considered. The developed and tested methodological approach to assessing the effectiveness of the financial instruments used to regulate the development of territories, based on a preliminary analysis of the results of their use, will increase the responsibility of state authorities in the region in increasing the volume of tax revenues and improve the regulation of territorial development while coordinating the interests of the center and the region (territorial entities). Conclusions are made about the central importance of fiscal instruments and increasing their efficiency in the context of local budget deficits.

Keywords: state regulation, territorial development, financial methods, tax incentives, transfers, efficiency of application.

References

1. Bannova, K.A. & Knyazeva, M.V. (2015). Problemy i puti sovershenstvovaniya otsenki effektivnosti nalogovykh l'got [Problems and ways to improve the assessment of the effectiveness of tax preferences]. *Izvestiya Irkutskoy gosudarstvennoy ekonomicheskoy akademii* [Bulletin of the Irkutsk State Academy of Economics]. 3, 20-22.
2. Zakon RT O gosudarstvennom byudzhete Respubliki Tadjikistan na 2021 god ot 18 noyabrya 2020 g, № 236 [Law of the Republic of Tajikistan On the State Budget of the Republic of Tajikistan for 2021 dated November 18, 2020, No. 236]. Retrieved from: <http://minfin.tj/>
3. Evstafyeva, A.Kh. (2013). Metody otsenki effektivnosti nalogovoy politiki regiona [Methods for assessing the effectiveness of tax policy in the region]. *Vestnik Permskogo universiteta. Ekonomika* [Perm University Bulletin. Economics]. 3 (18), 23-31.
4. Klimanov, V.V. & Mikhaylova, A.A. (2016). Mezhdudzhetye otnosheniya: posledniye tendentsii i perspektivy razvitiya [Interbudgetary relations: recent trends and development prospects]. *Gosudarstvennyy audit. Pravo. Ekonomika* [State Audit. Law. Economy]. 4, 31–34.
5. Leksin, V.N. & Shvetsov, A.N. (2012). Gosudarstvo i regiony: teoriya i praktika gosudarstvennogo regulirovaniya

territorial'nogo razvitiya [State and regions: theory and practice of state regulation of territorial development]. M.: LIBROKOM.

6. Leonov, S.N. (2018). Otsenka rezul'tativnosti instrumentov upravleniya sotsial'no-ekonomicheskim razvitiyem regiona [Evaluation of the effectiveness of management tools for the socio-economic development of the region]. *Regionalistika* [Regional Studies]. 5 (6), 53–69.

7. Mayburov, I.A. (2014). Nalogovyye l'goty. Teoriya i praktika primeneniya: monografiya dlya magistrantov, obuchayushchikhsya po programmam napravleniya «Finansy i kredit» [Tax incentives. Theory and practice of application: a monograph for undergraduates studying in programs of the direction "Finance and Credit"]. M.: YuNITI-DANA.

8. Mikheyeva, N.N. & Anan'yeva, R.I. (2011). Instrumenty regional'noy politiki: otsenka effektivnosti ispol'zovaniya [Regional

policy instruments: assessment of effectiveness of use]. *Region: ekonomika i sotsiologiya* [Region: Economy and Sociology]. 3, 39–57.

9. Nalogovyy kodeks Respubliki Tadjikistan (V redaktsii zakonov RT ot 14.11.2016 №1367) [Tax Code of the Republic of Tajikistan (As amended by the laws of the Republic of Tajikistan dated November 14, 2016 No. 1367)]. Retrieved from: <http://minfin.tj/>

10. Natsional'naya strategiya razvitiya Respubliki Tadjikistan na period do 2030 goda [National Development Strategy of the Republic of Tajikistan for the period up to 2030. Dushanbe: OOO Kontrast]. 2016. P. 12.

11. Timofeyeva, O.I. (2016). K voprosu ob otsenke effektivnosti nalogovykh l'got na regional'nom urovne [On the issue of assessing the effectiveness of tax incentives at the regional level]. *Finansy* [Finance]. 4, 50–55.

e-mail: homid_@mail.ru