

На правах рукописи



КЯРОВА ФАТИМА АЗРАТАЛИЕВНА

***СИСТЕМА НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ
В НАЛЬЧИКСКОМ ОКРУГЕ ТЕРСКОЙ ОБЛАСТИ
ВО ВТОРОЙ ПОЛОВИНЕ XIX – НАЧАЛЕ XX ВЕКА***

Специальность 5.6.1. Отечественная история

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата исторических наук

Нальчик 2024

Работа выполнена в Научно-образовательном центре ФГБНУ «ФНЦ «Кабардино-Балкарский научный центр Российской академии наук» (КБНЦ РАН, г. Нальчик)

Научный руководитель: **Абазов Алексей Хасанович,**
доктор исторических наук,
заместитель генерального директора
по научной работе ФГБНУ
«ФНЦ «Кабардино-Балкарский научный центр
Российской академии наук» (г. Нальчик)

Официальные оппоненты: **Бегеулов Рустам Маратович,**
доктор исторических наук, профессор, заведующий кафедрой истории России ФГБОУ ВО «Карачаево-Черкесский государственный университет» (г. Карачаевск)

Шафранова Ольга Ивановна,
кандидат исторических наук, доцент,
доцент кафедры истории России
гуманитарного института ФГАОУ ВО
«Северо-Кавказского федерального
университета» (г. Ставрополь)

Ведущая организация: ФГБОУ ВО «Тамбовский
государственный университет
имени Г.Р. Державина» (г. Тамбов)

Защита диссертации состоится «__» _____ 2024 г. в __ часов на заседании объединенного диссертационного совета по защите кандидатских и докторских диссертаций по историческим наукам 99.0.088.02 на базе ФГБНУ Федерального научного центра «Владикавказский научный центр Российской академии наук» и ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова» по адресу: 362025, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 46. Зал ученого совета.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в научной библиотеке Северо-Осетинского государственного университета имени Коста Левановича Хетагурова и на официальном сайте университета: www.nosu.ru. Электронная версия автореферата размещена на официальном сайте ВАК Министерства науки и высшего образования РФ <https://vak.minobrnauki.gov.ru>

Автореферат разослан «__» _____ 2024 г.

Ученый секретарь диссертационного совета,
кандидат исторических наук, доцент

Плиева Залина Тимуровна

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность. Во второй половине XIX – начале XX в. в Российской империи продолжала складываться многоуровневая система налоговых и податных отношений, которая менялась под влиянием целого ряда внутренних и внешних факторов: реформы и контрреформы, миграции и трансформация этнической карты, войны и внутренние вооружённые конфликты и т.п. При этом налоги и денежные повинности собирались на трех взаимосвязанных уровнях (государственном, региональном и локальном) и продолжали выполнять фискальную, распределительную, регламентирующую и контрольную функции. Одной из важнейших характеристик развития налоговых отношений в стране в дореволюционный период было вовлечение в их орбиту народонаселения окраинных территорий, присоединяемых к империи под влиянием разных причин и факторов.

Введение налоговой системы по российскому образцу в отношении народов Центрального Кавказа во второй половине XIX – начале XX в. протекало на фоне их включения в административно-территориальную структуру государства, глубинных социальных преобразований, связанных с отменой крепостного права, и нивелирования традиционных форм феодальных податных отношений. Это, в свою очередь, отчасти является одним из основных механизмов их в политико-правовое пространство России, становления и развития здесь институтов российской государственности во второй половине XIX – начале XX в. Так, после образования в 1858 г. Кабардинского округа с преимущественно кабардинским и балкарским населением и включением его в состав Терской области в 1860 г. началось поэтапное внедрение в их экономическую жизнь российских налогов и денежных повинностей. В этом плане их изучение представляет собой важную исследовательскую задачу, т.к. дает возможность глубже понять особенности интеграции кабардинского и балкарского населения в экономическую систему Российской империи, установления в регионе многоуровневой системы налогообложения, механизмов сбора с населения и учета налогов и денежных повинностей, социальных эффектов от перераспределения потоков взимаемых средств и т.п.

Кроме того, инкорпорация кабардинского и балкарского населения региона в финансово-экономическую и налоговую систему Российской империи во второй половине XIX – начале XX в. протекала в различных направлениях: распространение российской денежной единицы в большинстве сфер общественной жизни местных жителей, их включение в сферу ответственности Ставропольской казенной палаты и систему казначейских учреждений в регионе, развитие финансово-кредитных

отношений и т.п. Изучение исторического опыта деятельности финансовых учреждений в Кабардинском (позднее – Георгиевском, Пятигорском, Нальчикском) округе по взиманию налогов и денежных повинностей показывает, что власти практиковали разные подходы в этой сфере в зависимости от уровня сборов. Казенные подати принимались от населения на общих основаниях и по установленным высшими имперскими властями тарифам. Однако взаимодействие казначейских учреждений с властными структурами в Нальчикском округе имело локальные особенности, поэтому изучение специфики и проблем учета и сбора государственных (казенных) податей также представляется актуальной исследовательской задачей.

Объектом исследования являются налоговые отношения в Нальчикском округе Терской области во второй половине XIX – начале XX века, а **предметом** – деятельность органов власти и местного самоуправления по сбору казенных налогов, общественных и мирских денежных повинностей с кабардинского и балкарского населения округа и противодействию накоплению недоимок по ним.

Целью работы является общая характеристика и выявление особенностей деятельности органов власти и самоуправления по созданию и развитию системы налоговых отношений у кабардинского и балкарского населения Нальчикского округа и решению проблем сбора и учета накопления недоимок по казенным налогам, общественным и мирским денежным повинностям.

Такая постановка цели предполагает решение следующих исследовательских **задач**:

- выявить и охарактеризовать особенности складывания и развития системы налоговых отношений в Кабардинском (Нальчикском) округе во второй половине XIX – начале XX в.;

- изучить обстоятельства и исторические условия введения казенных налогов в отношении кабардинского и балкарского населения региона в 1866 г.;

- исследовать преобразования в структуре казенных налогов кабардинского и балкарского населения Нальчикского округа в последние десятилетия XIX – начале XX в.;

- выявить тенденции развития земских денежных повинностей у кабардинского и балкарского населения региона в 1858–1889 гг.;

- проанализировать ход развития системы земских денежных повинностей у них в 1889–1917 гг.;

- рассмотреть особенности складывания и взимания общественных (мирских) денежных повинностей в регионе;

- охарактеризовать обстоятельства и выявить причины накопления

недоимок по налогам и денежным повинностям у населения Нальчикского округа во второй половине XIX – начале XX в.;

– рассмотреть особенности деятельности органов власти и самоуправления в решении проблем сбора и учета недоимок по налогам и денежным повинностям.

Хронологические рамки охватывают период с 1858 по 1917 гг. Нижний хронологический рубеж связан с введением системы военноподчиненного управления в регионе и образованием Кабардинского округа в 1858 г. Именно с этого времени начали формироваться органы власти и самоуправления, которые выступали основными субъектами налоговых отношений вплоть до 1917 г. Также с этого времени в документах стали выявляться первые признаки введения земских денежных повинностей. Верхний хронологический рубеж исследования совпадает с 1917 г., временем начала реорганизации системы налоговых отношений на фоне смены в стране формы государства и политического режима, и начала поиска в северокавказском регионе новой модели организации власти и самоуправления, перестраиванию источников их финансирования и т.п.

Географические рамки исследования ограничиваются территорией Нальчикского округа в предреволюционный период. С 1905 по 1917 гг. в его составе находилось 4 административных участка с преимущественным кабардинским и балкарским населением. При этом в ходе исследования учитывались особенности административно-территориальных преобразований в регионе с 1858 по 1917 гг., одной из которых было попеременное включение и исключение малокабардинского участка из состава округа. Обращалось внимание, что в периоды нахождения Малой Кабарды в составе Осетинского округа (с 1858–1862 гг.) и Сунженского отдела Терской области (с 1888–1905 гг.) взимание налогов и сборов осуществлялось соответствующими административными и финансовыми учреждениями на принципах административно-территориальной подведомственности.

Методология работы основана на принципах и методах исторических исследований. Основными принципами, на основе которых выстраивалось исследование, были принципы историзма, объективности, системности, конкретности и т.п. В ходе исследования применялись системный, статистический, генетический и проблемно-хронологический методы с опорой на институциональный подход. В диссертации дается подробная характеристика этих принципов и методов; показано, как они применялись для исследования поставленной проблемы.

Степень разработанности проблемы. Особенности складывания системы налоговых отношений у представителей кабардинского и балкарского населения Нальчикского округа в дореволюционный период

так или иначе привлекали внимание исследователей разных поколений при характеристике уровня финансово-экономических отношений в регионе. С течением времени спрос исследователей на данную тематику то повышался, но понижался, однако комплексного монографического исследования по ней до настоящего времени подготовлено не было. Историографию проблемы традиционно можно условно разделить дореволюционную, советскую и современную.

В дореволюционной историографии отложилось несколько работ, в которых авторы затрагивали некоторые аспекты складывавшейся в регионе налоговой системы по российскому образцу. Примечательно, что некоторые труды опирались на опубликованные в Терских календарях статистические вклады о размерах сборов и недоимок по казенным налогам в разных округах области и на ежегодных отчетах окружных начальников.

Наиболее ранней работой такого плана является опубликованный в начале 90-х гг. XIX в. труд Е. Максимова. В его статистико-экономическом очерке о кабардинцах¹ приводятся сведения о податях и повинностях кабардинцев в начале 90-х гг. XIX в. На основе анализа статистических данных он приводит общие сведения о сборе с представителей кабардинского населения Нальчикского округа казенных платежей, приводит таблицу мирских и земских сборов, размышляет о податной тяготе местного населения, делает общие выводы об экономическом положении Кабарды. Издание является вполне репрезентативным на рубеж 80–90-х гг. XIX в., т.к. во многом опирается на статистические данные Терских календарей. Однако аналогичные данные по балкарскому населению региона в нем не приводятся.

Некоторые сведения о платежах и повинностях горцев Терской области содержатся в трудах Г. Цаголова; деятельности Кабардинской общественной суммы – Г. Баева; социального устройства региона – М.К. Абаева и В.Н. Кудашева и т.п. В целом, полученная исследователями дореволюционного времени информация позволяет сформировать лишь фрагментарные представления о сборе казенных налогов с населения региона в определенный период времени и наметить общие контуры деятельности административных и финансовых учреждений и институтов самоуправления в это время.

Исследование основных аспектов социально-экономической истории народов Центрального Кавказа в советское время рассматривалось

¹ Максимов Е. Кабардинцы. Статистико-экономический очерк // Терский сборник: приложение к Терскому календарю на 1892 г. Кн. 2. Владикавказ, 1892. Отд. I. С. 139–180; Максимов Е., Вертепов Г. Туземцы Северного Кавказа. Историко-статистические очерки. Выпуск первый. Осетины, ингуши, кабардинцы. 1892 год. Владикавказ, 1892. 189 с.

в большей мере с позиции противостояния антагонистических социальных групп, и вопросы становления и развития системы налоговых отношений у представителей кабардинского и балкарского населения округа не получили подробного исследования. Вместе с тем особое внимание исследователей раннего советского времени по социально-экономической истории народов региона сосредотачивалось на общих вопросах экономической ситуации в Нальчикском округе начала XX в. (см., например, В.П. Пожидаев и С.И. Месяц, В.П. Крикунов, А.А. Белоусов, Г.Х. Мамбетов, Е.О. Крикунова, М.Х. Адканов и др.), на проведении в регионе крестьянской реформы (труды Г.А. Кокиева, С.А. Комиссарова, И.Ф. Мужева и др.), формировании «земледельческого капитализма» на Северном Кавказе в пореформенный период (А.В. Фадеев).

В 1962 г. А.И. Щеголев, характеризуя крестьянское движение в Кабарде и Балкарии в годы Столыпинской реформы¹, был одним из первых советских авторов, которые затронули некоторые вопросы становления в регионе налоговых отношений по российскому образцу. Однако его сведения в основном опираются на фактологические данные из дореволюционных работ Е. Максимова и данных «Терского календаря» и не содержат в этом отношении принципиально новых обобщений.

Наиболее обстоятельное исследование экономического развития Кабарды и Балкарии в XIX в. принадлежит Т.Х. Кумыкову². Некоторые сведения в его работе затрагивают и историю становления налоговых отношений у кабардинцев и балкарцев в пореформенный период. Он связывает возникновение вопроса об обложении горцев государственной податью с отменой крепостного права в Кабарде и Балкарии, которая, по его мнению, назрела в соответствии с уровнем развития капитализма в России и классовой борьбой горских народов региона того времени³. Риторика его основных выводов связана с рассмотрением истории становления и развития системы налоговых отношений как одного из факторов снижения остроты социальной борьбы между представителями разных сословий кабардинского и балкарского обществ того периода. Работа Т.Х. Кумыкова для своего времени являлась первым обстоятельным исследованием, в котором на основе архивных источников предпринималась попытка дать общую характеристику системы казенных налогов в регионе в пореформенный период.

¹ Щеголев А. И. Крестьянское движение в Кабарде и Балкарии в годы Столыпинской реакции и нового революционного подъема. Нальчик, 1962. С. 98.

² Кумыков Т.Х. Экономическое и культурное развитие Кабарды и Балкарии в XIX веке. Нальчик, 1965.

³ Там же. С. 198.

Характеризуя особенности развития народного хозяйства в Кабарде и Балкарии в пореформенный период, Т.А. Жекомихов затронул и некоторые вопросы о платежах и повинностях населения региона¹. Он привел сведения о государственном налоге в виде поземельной подати, пошлине взамен отбывания воинской повинности, установил размер взимаемых с населения податей, использовал сравнительные данные платежей кабардинского населения и платежей соседних народов, предпринял попытки определения динамики налоговой нагрузки на кабардинское крестьянство путем сравнения сумм, уплачиваемых государственных налогов за 1868 и 1900 гг., предпринял попытку охарактеризовать влияние налоговой политики властей на состояние и развитие кабардинского крестьянства².

Также некоторые аспекты экономической истории народов региона в позднесоветской историографии затрагивались в трудах М.Ч. Кучмезовой, Б.П. Берозова и др. В целом, в это время прирост научных знаний по вопросу становления и развития системы налоговых отношений у кабардинского и балкарского населения Нальчикском округе происходил в основном за счет анализа документов по экономической истории региона. В это время за счет анализа архивных документов были намечены основные тенденции введения российских казенных налогов в регионе в отношении преимущественно кабардинского населения в пореформенный период и его реакции на нововведения.

В современной историографии отмечается повышение научного интереса к экономической истории народов Центрального Кавказа, что во многом происходит за счет поиска в прошлом новых ответов на вызовы современности, расширения источниковой базы и введения в оборот новых документов, и, в определенной мере, цифровизации научно-исследовательской деятельности. Однако поначалу появлялись труды авторов (С.Н. Бейтуганов, Х.М. Думанов, В.Х. Кажаров, А.Х. Боров, Ж.А. Калмыков и др.), в которых в большей мере отражались особенности социально-политических преобразований в традиционном кабардинском и балкарском обществах на фоне Кавказской войны, введения военно-народного управления и других реформ и т.п. Вслед за ними стали появляться труды, в которых детализировались основные аспекты социально-политической и экономической истории народов региона, в том числе и за счет введения в оборот новых источников.

Первым обстоятельным научным трудом, в котором предприняты

¹ Жакомихов Т.А. История народного хозяйства Кабардино-Балкарии. Часть 1. Нальчик, 1965. С. 195–197.

² Там же. С. 195–197.

попытки исследования проблем, связанных с введением государственных налогов в отношении кабардинского населения региона, являются труды Д.Н. Прасолова. Так, в защищенной в 2002 г. кандидатской диссертации он рассмотрел основные элементы системы податного обложения в кабардинской сельской общине во второй половине XIX – начале XX в.¹ Исследователь дифференцировал денежные повинности кабардинских сельских общинников на три вида (казенные, земские и общественные), выявил сложности адаптации кабардинцев к новой податной системе и т.п. Некоторые тезисы диссертации были продублированы им в опубликованной в 2008 г. обзорной статье, где он рассмотрел проблемы включения кабардинского общества в налоговую систему Российской империи в во второй половине XIX – начале XX в.² Позже Д.Н. Прасолов, исследуя историю становления и развития институтов местного (не земского) самоуправления в Нальчикском округе во второй половине XIX – начале XX в., вновь затронул и некоторые аспекты истории развития налоговых отношений в регионе³.

В дальнейшем стали появляться работы, посвященные характеристике отдельных казенных налогов на Северном Кавказе. Так, например, М.С. Арсанукаева, рассуждая о введении в отношении мусульманского населения Терской области налога взамен отбывания воинской повинности, говорила о нем, как об очередном бремени «для беднейшей части горского населения»⁴. Некоторые вопросы отбывания воинской повинности на Кавказе и замены ее налогом затрагивались и в других работах автора⁵.

Наиболее широкие обобщения о введении казенных налогов в отношении населения Терской области (преимущественно осетинского) на основе анализа имперских нормативных актов принадлежат Е.И. Кобахидзе⁶. Она предприняла попытку определить хронологию поэтапного введения в регионе казенных налогов, земских и общественных

¹ Прасолов Д.Н. Кабардинская сельская община во второй половине XIX – начале XX в. Дисс. канд. ист. н-к. Нальчик, 2001.

² Прасолов Д.Н. Проблемы включения кабардинского общества в налоговую систему Российской империи во второй половине XIX – начале XX в. // Вестник Кабардино-Балкарского государственного университета. 2008. № 12. С. 49-53.

³ Прасолов Д.Н. Съезды доверенных в практиках местного самоуправления кабардинцев и балкарцев во второй половине XIX – начале XX в. Нальчик, 2019. С. 152–153.

⁴ Арсанукаева М.С. Проекты введения воинской повинности на Северном Кавказе (70–80-е гг. XIX в.) // Актуальные проблемы российского права. 2009. № 2 (11). С. 91-98.

⁵ Арсанукаева М.С. Отбывание воинской повинности горцами Северного Кавказа (вторая половина XIX – начало XX вв.) // Право и государство: теория и практика. 2015. № 12 (132). С. 16-19.

⁶ Кобахидзе Е.И. Налоги и повинности на Центральном Кавказе в пореформенный пе-

денежных повинностей, и дать характеристику некоторым нормативным актам, отражавшим основные этапы развития системы налоговых отношений в Терской области в пореформенный период.

Спустя 20 лет после защиты диссертации Д.Н. Прасоловым, проблемы сбора налогов и недоимок по ним были вновь актуализированы в диссертационном исследовании И.С. Пазова, посвященном административному и экономическому развитию Нальчикского округа в 1905–1917 гг. Некоторые вопросы, связанные со сбором налогов и податей, а также борьбой с недоимками в 1905–1917 гг., частично затронуты и в других его работах¹. На основании анализа делопроизводственных документов нальчикского окружного правления он предпринял попытки рассмотреть финансовую и налоговую системы округа и проанализировать механизмы сбора налогов. При этом он рассмотрел это в контексте втягивания народов региона в систему капиталистических отношений, всероссийского рынка, и определил позитивные эффекты от этого процесса.

С другой стороны, исследованию той социальной и экономической системы Центрального Кавказа в дореволюционный период, на фоне которой складывались и развивались налоговые отношения у кабардинского и балкарского населения, в современной историографии посвящены многочисленные исследования. Так, определенный информативный потенциал для исследования особенностей введения казенных денежных повинностей в отношении кабардинского и балкарского населения региона имеют исследования кавказоведов, посвященные особенностям реализации реформ 60-х гг. XIX в. на Центральном Кавказе (в основном земельной, крестьянской и т.п.). В этом ряду выделены труды Е.Г. Муратовой, П.А. Кузьминова и др. Проблемы становления и развития налоговых отношений на Центральном Кавказе во второй половине XIX – начале XX в. так или иначе затрагивались в трудах Т.А. Дзуганова, Х.С. Кушхова, М.В. Дышекова, А.Х. Абазова, З.Ж. Глашевой и др. Кроме того, обобщенные сведения об особенностях складывания и развития экономических отношений в условиях интеграции кабардинского и балкарского населения округа в состав России в указанный период описаны в обобщающих трудах по истории и этнографии народов региона.

риод // Лавровский сборник: Материалы XXXVIII и XXXIX Среднеазиатско-Кавказских чтений 2014-2015 гг., Санкт-Петербург, 18–20 мая 2015 года. Санкт-Петербург, 2015. С. 284-288 и др.

¹ Пазов И.С. Финансы и экономика Нальчикского округа в начале XX века (1905-1917 гг.) // Электронный журнал «Кавказология». 2018. № 4. С. 42-64; Пазов И.С. Общественный капитал Нальчикского округа в начале XX века // Современные исследования социальных проблем. 2019. Т. 11, № 3. С. 170-190 и др.

Таким образом, к настоящему времени за счет обобщения накопленных в историографии знаний и введения в научный оборот новых источников охарактеризованы общие направления развития социально-экономических отношений у кабардинского и балкарского населения Нальчикского округа в дореволюционный период, предприняты попытки выявления хронологии введения и дифференциации налогов и денежных повинностей по видовой принадлежности на общегосударственном, региональном и локальном уровнях, обозначены проблемы образования недоимок и ущерба, которые они наносили финансово-экономической системе региона и т.п. Вместе с тем доступная делопроизводственная документация нальчикского окружного правления и правлений участков округа (в основном, материалы Кабардинского (Гергиевского, Пятигорского) Нальчикского окружного правления, хранящиеся в Управлении центрального государственного архива Архивной службы КБР) позволяет ставить и решать такие вопросы, как механизмы обсуждения и внедрения в практику казенных, земских и мирских податей, выявление особенностей их учета, характеристика каналов финансирования общественно значимых проектов в округе, проблемы накопления и поиск механизмов противодействия накоплению недоимок по ним и т.п.

Источниковая база. Исследование подготовлено на основе собранных материалов в Центральном государственном архиве Кабардино-Балкарской Республики (г. Нальчик); Архиве Института гуманитарных исследований – филиала Кабардино-Балкарского научного центра Российской академии наук (Г. Нальчик); Российском государственном историческом архиве (г. Санкт-Петербург); Центральном государственном архиве Республики Северная Осетия–Алания (г. Владикавказ); Государственном архиве Ставропольского края (г. Ставрополь). Кроме того, значительной объем нормативно-правовых и делопроизводственных источников по теме исследования опубликован в различных сборниках материалов и архивных документов. В числе опубликованных источников ценный материал содержат посемейные списки населенных пунктов Нальчикского округа за 1886 г. В них приводятся подробные списки жителей региона, с описанием их семей и имущества, и указана общая сумма подымной подати, а также земских и общественных повинностей, которые они уплачивали в том году.

Весь объем использованных в работе источников можно условно разделить на следующие группы: нормативные, делопроизводственные, статистические документы и материалы периодической печати.

К числу *нормативных* источников относятся: принятые в установленном порядке нормативно-правовые акты, которые регламентировали административные территориальные преобразования и изменения

в системе налогообложения в стране в целом; а также приказы областного и окружного начальства по разным вопросам сбора налогов и податей. В них содержится информация о перечне прав и обязанностей органов власти по взиманию с населения денежных повинностей, приводятся сведения о порядке избрания или назначения на должности лиц, ответственных за эту работу, говорится о порядке документирования деятельности организаций в этой сфере и о порядке их межведомственной коммуникации и т.п.

К числу *делопроизводственных* относятся: книги на запись прихода и расхода капитала Кабардинской общественной суммы, книги залогов, ведомости и выписки из таких книг, годовые отчеты начальников участков и округа, книги «на записку прихода и расхода денежного податного сбора с жителей Кабардинского округа» за календарный год, квитанции о суммах собранных налогов и податей. В ходе исследования также были проанализированы книги на «запись прихода и расхода капитала Кабардинской общественной суммы», книги залогов, отчеты должностных лиц о движении средств Суммы, указы начальника Кабардинского округа и др. Проанализированные материалы позволили установить каналы движения денежных средств от сбора казенных налогов и до направления их в казначейские учреждения по подведомственности, формы их учета в делопроизводственных документах, особенности взимания, конкретные размеры налогов и денежных повинностей и т.п.

К числу *статистических* материалов относятся в основном ведомости учреждений с элементами статистического обобщения. На основании анализа ведомостей с элементами статистического обобщения (например, Кабардинского окружного народного суда, Нальчикского горского словесного суда и т.п.) были получены данные о количестве решенных и нерешенных судами дел по долговым обязательствам. ведомостей с элементами статистического обобщения.

В числе *материалов периодической печати* были проанализированы сведения, опубликованные на страницах таких изданий, как «Пятигорский листок», «Терский календарь», «Терский сборник», «Новое обозрение» и т.п. В них содержатся авторские сведения о функционировании некоторых связанных с налогами учреждений, подаются сводки о состоянии сборов с элементами статических обобщений и т.п.

Таким образом, анализ источников дал возможность дифференцировать все собираемые подати на казенные, земские и общественные, установить количество плательщиков (субъектов уплаты налогов и денежных повинностей) в каждом населенном пункте округа, общую сумму и размер уплачиваемых податей, размер недоимок, уточнить нормативно-правовую основу для взимания конкретных податей в

определенный промежуток времени, определить порядок предоставления отчетной документации и подходы к составлению документов с элементами статистического обобщения и т.п.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

– впервые в историографии на примере сбора казенных налогов и отправления земских и мирских денежных повинностей проведен комплексный анализ истории становления и развития системы налоговых отношений у кабардинского и балкарского населения Кабардинского (Нальчикского округа) в 1858–1917 гг., на основе исследования нормативно-правовых актов определены основания введения новых налогов и сборов, выявлены особенности динамики этой системы под влиянием внешних и внутренних факторов;

– введен в научный оборот значительный корпус делопроизводственных и статистических архивных документов по функционированию системы налоговых отношений в регионе на общегосударственном, региональном и локальном уровнях;

– охарактеризованы истоки формирования системы податных отношений в регионе по российскому образцу; определены особенности формирования в Кабардинском (Нальчикском) округе многоуровневой системы податных отношений на казенном, земском и мирском уровнях; исследованы дальнейшие преобразования в этой системе в связи с принятием нормативно-правовых актов (по административным преобразованиям и введению новых налогов); охарактеризованы этапы развития казенных налогов в регионе; выявлены признаки низкой эффективности взимания казенных налогов здесь; на примере введения подоходного налога в 1916 г. проанализирована попытка властей осуществить переход от подымного налогообложения к подушному;

– дана комплексная характеристика системы земских денежных повинностей для частичного финансирования деятельности окружных органов власти и самоуправления, реализации общественных проектов, финансовой поддержке пострадавших от преступных действий абреков жителей региона и т.п.; установлены основания и механизмы изменения круга расходных статей по земским сборам; выявлены препятствовавшие установлению в регионе единых тарифов по земским сборам причины; подробно проанализированы изменения в системе сбора земских денежных повинностей после принятия в 1889 г. Правил пользования общественными пастбищными и лесными угодьями и учреждения подесятинного сбора;

– выявлены и подробно рассмотрены причины накопления недоимок по казенным налогам и денежным сборам в округе в текущих (отчетных) и долгосрочных периодах; охарактеризованы формы противо-

действия и межведомственного взаимодействия органов власти и самоуправления накоплению недоимок.

Основные положения, выносимые на защиту:

1. Истоки формирования системы податных отношений по российскому образцу в отношении представителей кабардинского и балкарского населения Центрального Кавказа относятся к 20–50-м гг. XIX в., когда линейные военно-административные структуры вводили в отношении них различные пошлины за право вести определенную коммерческую деятельность (торговать продукцией от традиционных промыслов, вывозить за пределы линии лес на продажу и т.п.). В первые два десятилетия после введения в регионе военно-народного управления в Кабардинском (Нальчикском) округе сформировалась многоуровневая система податных отношений, в которой насчитывалось как минимум 3 уровня: казенный (общегосударственный), земский (региональный, окружной) и общественный (локальный, мирской).

2. В истории становления и развития казенных денежных повинностей в отношении кабардинского и балкарского населения Кабардинского (Нальчикского) округа выявляются как минимум 2 последовательных этапа: вначале – введение государственной подымной (поземельной) подати в 1866 г. вместе с заменой натуральной подводной повинности на денежную (государственную пошлину); и впоследствии – введение новых видов казенных повинностей и замена устаревших более соответствующих времени. Введенная в 1866 г. государственная подымная подать представляла собой первый обязательный казенный платеж с представителей местного населения с фиксированной ставкой, субъектом уплаты которого были домовладельцы («дым»), и практика взимания которого выстраивалась на взаимодействии финансовых (Ставропольская казенная палата, казначейские учреждения) и административных (терское областное, кабардинское окружное, участковые и сельские правления) учреждений. К этой группе платежей по ряду признаков можно отнести и государственную пошлину взамен отбывания подводной повинности.

3. На следующем этапе развития системы податных отношений в Нальчикском округе вводились новые (налог взамен исполнения воинской повинности натурою с представителей мусульманского населения в 1887 г.; подоходный налог в 1916 г.) и трансформировались существующие (введение государственной оброчной подати взамен поземельной подымной в 1901 г.) денежные повинности. Налог взимался вплоть до революционных событий 1917 г., несмотря на то что с началом Первой мировой войны власти активно предпринимали попытки его отмены в пользу увеличения количества военнослужащих. Оброчная подать, появившаяся после отмены подымной в 1901 г., была направлена

на упорядочение аграрных отношений. При этом с течением времени ее размер увеличился почти в 3 раза. Новаторством в системе податных отношений была попытка введения подоходного налога в 1916 г., когда субъектом платежа должно было выступать не домовладение («дым»), а отдельный получатель дохода. Однако этот переход не состоялся из-за начавшихся в стране в 1917 г. революционных событий.

4. В 1858–1889 гг. в Кабардинском (Нальчикском) округе складывалась система земских денежных повинностей, средства от которых направлялись на частичное финансовое обеспечение деятельности окружных органов власти и самоуправления, реализации общественно значимых проектов и на пополнение касс для возмещения ущерба потерпевшим от преступных действий абреков. Круг статей для расходования средств, собранных от земских сборов, не был строго определенным и мог меняться в зависимости от обстоятельств, иногда принимались решения о разовых сборах. Несмотря на попытки утвердить единую сумму земского сбора для населения всего округа, ее фактический размер в отдельных населенных пунктах мог розниться в зависимости от ряда обстоятельств (специфики структуры органов власти региона, образовавшихся недоимок и т.п.).

5. Определенные изменения в системе сбора земских денежных повинностей в Нальчикском округе наметились после принятия в 1889 г. Правил пользования общественными пастбищными и лесными угодьями и учреждения подесятинного сбора за их пользование (одной из разновидностей поземельного сбора, обладавшего некоторыми признаками и казенных сборов, и земских). Введение подесятинного сбора повлекло за собой определенную общественную реакцию, негативная сторона которой выражалась в жалобах недовольных на равномерное распределение при неравномерном доступе к пастбищным и лесным угодьям. При этом общая схема сбора земских денежных повинностей с населения не менялась вплоть до революционных событий 1917 г. и основывалась на взаимодействии сельских, участковых, окружных и областных правлений при содействии (в пределах своей компетенции) казенной палаты.

6. В пореформенный период удовлетворение внутренних потребностей жителей сельских обществ Нальчикского округа обеспечивалось во многом за счет сбора общественных (мирских) денежных повинностей. Несмотря на попытки властей унифицировать подходы к их сбору (принятие нормативных актов, введения единых тарифов для сбора), размер собираемых подымно податей отличался в разных населенных пунктах округа и зависел от размера объектов финансирования, качества сбора повинностей и т.п. Взимание мирских денежных повинно-

стей выстраивалось и учитывалось с опорой на административно-территориальную структуру округа (до 1905 г. малокабардинские населенные пункты включались в отчетную документацию Сунженского отдела Терской области, после 1905 г. – Нальчикского округа).

7. Деятельность административных и финансовых учреждений по сбору денежных повинностей с кабардинского и балкарского населения Нальчикского округа отличалась невысоким уровнем эффективности. Одним из выразителей этого являлось наличие значительной доли недоимок, накапливавшихся как в текущем (отчетном), так и в долгосрочном периодах. В числе основных причин накопления недоимок выступали некачественное выполнение обязанностей по этой части со стороны служащих сельских и участковых администраций, несовершенство складывавшейся системы налогообложения, сложное имущественное положение большей части плательщиков, противоречивость социокультурной адаптации местного населения к новым условиям жизни и объективные причины, связанные с природными условиями (непогода, неурожай, падеж скота и т.п.). Административно-территориальные преобразования в округе (например, включение Малой Кабарды в состав Нальчикского округа в 1905 г., учреждение Нальчикского уездного казначейства в 1910 г. и т.п.) в определенной мере влияли на деятельность органов власти по борьбе с недоимками.

8. Появление проблемы недоимок по налогам и сборам повлекло за собой реформирование деятельности административных и финансовых учреждений (появились новые формы учета недоимок, контроля за их сбором, межведомственного взаимодействия и т.п.). В это время были выработаны и апробированы различные меры борьбы с недоимками: закрепление механизмов сбора и учета недоимок в локальных нормативных актах, разработка мер ответственности для должностных лиц, не исполнявших требования начальства в этой части, предоставление рассрочек по их погашению как для целых населенных пунктов, так и для отдельных плательщиков, расширение круга санкций в отношении неплательщиков и т.п.

Теоретическая значимость работы состоит в изучении становления и развития системы налоговых отношений у народов Центрального Кавказа в дореволюционный период под влиянием налоговой политики Российской империи, изменений ее нормативно-правовой основы, других внутренних (реформы и контрреформы) и внешних (войны и вооруженные конфликты) вызовов. В теоретическом плане исследование данной темы дает возможность уточнить некоторые детали становления и развития российского аппарата государства на его южной окраине в переходные исторические периоды, связанные с установлением

новой модели управления и административно-территориальной организации, ускоренной модернизации общества, усиления значимости фискальной функции налогов и денежных повинностей, обострением необходимости повышения качества их сборов и противодействия накоплению недоимок и т.п.

Практическая значимость. Результаты диссертационного исследования имеют значение для подготовки обобщающих работ по социально-экономической истории кабардинцев и балкарцев в дореволюционный период, в планировании исторических исследований в научных организациях и организациях высшего образования в области кавказологии, для учета регионального компонента при подготовке образовательных программ общего профиля по основам российской государственности, а также по при подготовке справочников, хрестоматий, учебников и учебных пособий для средних школ, средне-специальных и высших учебных заведений и т.п.

Апробация работы. Диссертация была обсуждена и рекомендована к защите на заседании кафедры «Отечественная история и этнология» Научно-образовательного центр ФГБНУ «Федеральный научный центр «Кабардино-Балкарский научный центр Российской академии наук» (протокол № 03 от «28» декабря 2023 г.). Основные выводы диссертации опубликованы в 7 научных статьях объемом 4,3 п.л., 3 из которых – в рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего образования РФ изданиях. Результаты исследования докладывались и обсуждались на таких всероссийских и региональных научных конференциях.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав (восемь параграфов), заключения, списка использованной литературы и источников.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** представлена актуальность темы, обозначены объект, предмет, цель и задачи исследования, определены хронологические и географические рамки, охарактеризована методологическая основа, помещены сведения о степени разработанности проблемы и источниковой базе исследования, обоснована научная новизна, сформулированы основные положения, выносимые на защиту, выявлены теоретическая и практическая значимость работы, приведены сведения об апробации результатов и структуре работы.

Первая глава «Становление и развитие системы налоговых отношений и введение казенных налогов в Нальчикском округе в последней трети XIX – начале XX в.» состоит из трех параграфов.

В первом параграфе первой главы рассмотрены особенности складыва-

ния и развития системы налоговых отношений в Кабардинском (Нальчикском) округе во второй половине XIX – начале XX в. Отмечается, что денежные повинности на разных уровнях финансовой организации вводились в Нальчикском округе не одновременно, а поэтапно. На примере взимания пошлин за вывоз леса на продажу выявляются первые попытки их введения в 20–50-е гг. XIX в. Обращается внимание на то, что с введением системы военно-народного управления в конце 50-х – начале 60-х гг. XIX в. развитие налоговых отношений стало приобретать системный характер и складывалось в многоуровневую иерархию, а в последствии менялось вместе с проводимыми в стране преобразованиями в этой сфере. Рассмотрены такие нововведения, как пошлина на право посещения святых мест для поклонения, некоторые пошлинные сборы за торговлю, пошлина за вывоз леса и изделий из древесины за пределы округа для продажи и т.п.

Охарактеризованы государственный (казенный, общеимперский), региональный (земский) и локальный (местный, мирской) сложившиеся в округе уровни налогообложения. Отмечается, что государственные (казенные) налоги и подати шли на пополнение российской казны. Земские взимались для обеспечения местных нужд в функционировании органов самоуправления и правосудия; местные – финансировании строительства мостов, дорог и их охраны и т.п. Предпринята попытка уточнить дату распространения в отношении населения Кабардинского округа денежных повинностей по российскому образцу (казенных налогов). Установлено, что казенные налоги в Кабардинском округе начали взиматься с представителей кабардинского и балкарского населения уже в 1866 г. Характеризуется роль окружного правления, Съезда доверенных сельских обществ Большой и Малой Кабарды и Пяти горских обществ, сельских казначеев (сборщиков) в развитии налоговых отношений в округе. Выявлены некоторые изменения в их деятельности после учреждения в 1910 г. Нальчикского казначейства. Произведены расчеты по определению средней налоговой нагрузки на одного субъекта платежей. Установлено, что в разных участках округа она могла отличаться и зависела от структуры внутренних потребностей населения, на которые собирались средства по земским и мирским раскладкам.

В этой части исследования делается вывод о том, что с введением в регионе военного народного управления власти начали поэтапно вводить в округе денежные повинности по российскому образцу. Это привело к тому, что уже к началу 80-х гг. XIX в. в регионе сложилась многоуровневая система денежных повинностей, которая включала общегосударственный, региональный и локальный уровни. Дальнейшее развитие системы податных отношений было во многом связано с принятием нормативно-правовых актов разного уровня, которые регламентировали административно-территориальные преобразования и изменения в системе налогообложения в стране в целом.

Во *втором параграфе первой главы* изучается введение государственных (казенных) налогов в отношении кабардинского и балкарского населения Кабардинского округа в 1866 г. и особенности их взимания в последней трети XIX в. При этом учитывалось, что к казенным денежным повинностям, возложенных на них, относились государственная подымная (поземельная) подать (с 1866 по 1901 гг.), государственная оброчная подать (с 1901 по 1917 гг.), налог взамен отбывания воинской повинности с мусульманского населения (с 1887 по 1917 гг.), подесятинный пастбищный сбор, и подоходный налог (с 1916 г.). Обращается внимание, что введение казенных налогов по времени совпало с проведением административной реформы по укрупнению в Кабардинском округе аулов.

Установлено, что с введением в округе системы казенных платежей в 1866 г. в отношении представителей разных сословных групп кабардинского и балкарского обществ стали применяться унифицированные платежи независимо от социального статуса плательщиков. Выявлены этапы развития системы казенных платежей в округе. Начальный этап связан с введением в 1866 г. подымной (поземельной) подати и взиманием государственной пошлины взамен отбывания подводной повинности. Следующий – с введением сбора взамен отбывания воинской повинности в 1887 г., и подесятинного сбора в 1889 г.

Основное обобщение этой части исследования состоит в том, что были подробно охарактеризованы основные аспекты деятельности органов власти округа по обеспечению их фискальной функции: определение фиксированной ставки сбора, субъект обложения – домовладение / «дым» (в независимости от численности семейства, имущественного положения, социального статуса), наличие возможности отклонения от установленной ставки при условии равного распределения между домовладельцами, участие в сборах налогов широкого круга учреждений на разных уровнях организации власти – казенная палата, казначейские учреждения, областное, окружное, участковые и сельские правления и т.п. В работе отмечено, что близким к нему по организации, учету и направлению собранных финансовых средств была государственная пошлина, введенная взамен отбывания подводной повинности. Установлено, что ее учет и сбор осуществляли по схожим с подымной податью принципам.

Во *третьем параграфе первой главы* проанализированы преобразования в структуре казенных налогов кабардинского и балкарского населения Нальчикского округа в последние десятилетия XIX – начале XX в. Отмечается, что это преобразования связывались с введением новых видов платежей и заменой старых на более соответствовавшие времени и уровню развития нормативно-правовой базы: введением в 1887 г. налога взамен отбывания воинской повинности для мусульманского населения региона; в 1901 г. – подымного сбора взамен государственной оброчной подати; в 1916 г. – всеобщего подоходного налога.

В этой части исследования дана подробная характеристика деятельно-

сти органов власти и самоуправления по взиманию налога взамен исполнения воинской повинности натурою с представителей мусульманского населения; государственной оброчной подати (с 1901 по 1917 гг.); подоходного налога и некоторых других казенных денежных повинностей. Установлены подходы властей к взиманию налога взамен отбывания воинской повинности, определена роль Ставропольской казенной палаты в этом вопросе, приведенные данные о размере налога в населенных пунктах Нальчикского округа. Приведены подробные сведения о взимании государственной оброчной подати в отношении представителей кабардинского и балкарского населения округа, введенного в 1901 г. взамен отмененной подъемной поземельной подати; проанализированы данные статистики о размере и особенностях его взимания в регионе; охарактеризованы категории жителей региона – плательщиков налога; говорится о том, что в начале XX в. оброчная подать была одним из основных обязательных платежей, которые взимались с населения округа и с частных землевладельцев за пользование казенными землями. Рассмотрены некоторые подготовительные мероприятия по введению подоходного налога в 1916 – начале 1917 г. В числе других казенных денежных повинностей, которые взимались с населения Нальчикского округа в изучаемый период, в диссертации приведены сведения о сборе за промышленные и торговые предприятия, взимаемом с купцов и других предпринимателей; сборы от продаж подакцизных товаров; дополнительный раскладный сбор с гильдейских, торговых и промышленных предприятий округа и т.п.

Сделан вывод о том, что введение системы казённых денежных повинностей в отношении кабардинского и балкарского населения Кабардинского (Нальчикского) округа в последней трети XIX – начале XX в. представляло собой их поэтапную инкорпорацию в систему финансово-экономических отношений. Подчеркивается, что все этапы этой инкорпорации регламентировались общеимперскими нормативными актами, утверждаемыми на высочайшем уровне. Казенные повинности условно разделены на 2 основные группы: поземельная подать / оброчный налог и пошлина взамен отбывания воинской повинности. Отмечается, что попытка введения подоходного налога в 1916 г. не была завершена в виду начавшихся по стране революционных событий в 1917 г. Все это позволяет говорить о том, что с 1866 по 1917 г. в отношении кабардинского и балкарского населения Нальчикского округа была выстроена системы казенных податных отношений, основанная на функционировании общегосударственных законов и на взаимодействии административных и финансовых учреждений.

Вторая глава *«Население Нальчикского округа в системе земских и общественных (мирских) денежных повинностей во второй половине XIX – начале XX в. состоит из трех параграфов.*

В первом параграфе второй главы рассматривается введение и основные тенденции развития земских денежных повинностей у кабардинского и балкарского населения региона в 1858–1889 гг. Отмечается, что земские

денежные повинности с кабардинского и балкарского населения Кабардинского (Нальчикского) округа представляли собой региональные сборы, средства от которых направлялись в основном на финансовое обеспечение деятельности органов власти, суда и самоуправления в регионе и на пополнение общественных касс для возмещения ущерба от противоправных действий абреков. Установлено, что в 1858–1889 гг. были заложены основные тенденции и апробировались механизмы сбора земских денежных повинностей, отрабатывались подходы к определению объемов необходимых сборов, налаживалось взаимодействие органов власти и самоуправления в этой части. Учитывается, что важные изменения в системе сборов земских денежных повинностей произошли в 1889 г. с утверждением Правил пользования общественными пастбищными и лесными угодьями.

На основе анализа нормативных, делопроизводственных и историографических источников уточняется смысловая нагрузка дефиниции «земские денежные повинности». Подробно рассматривается порядок определения статьей финансирования деятельности окружного и сельских правлений, на которые направлялись собираемые по земским и мирским раскладкам денежные средства. Установлен размер земского сбора, взимаемого с единицы обложения («дыма»/двора), рассмотрены обстоятельства и динамика изменения размера сбора.

В этой части исследования сделан вывод о том, что в 1858–1889 гг. в Кабардинском (Нальчикском) округе начала формироваться система земских денежных повинностей, в структуре которой накапливались средства для финансирования деятельности окружных правлений, поддержки социальных проектов и формированием резервов для возмещения материального ущерба потерпевших от преступлений. Изучены правила взимания денежных повинностей этой группы, которые закреплялись в нормативных актах, регламентировавших деятельность окружных и сельских правлений. Определена роль в этом деле органов народного самоуправления (Съезд доверенных сельских обществ) и народных финансовых институтов (Кабардинская общественная сумма).

Во *втором параграфе второй главы* изучается *развитие системы земских денежных повинностей у кабардинского и балкарского населения Нальчикского округа в 1889–1917 гг.* Отмечено, что на основании принятых в 1889 г. правил пользования общественными пастбищными и лесными угодьями был введен подесятинный десятикопеечный сбор. Обращается внимание, что его введение регламентировалось общеимперскими нормативными актами, однако он поступал на пополнение Кабардинской общественной суммы, а отсюда средства направлялись по подведомственности.

Рассмотрены направления деятельности органов власти и самоуправления по упорядочиванию подходов к сбору поземельного налога за пользование общественными пастбищами. Выявлены сложности его взимания на практике, проанализированы жалобы плательщиков на нарушение их прав

по этой части, определены механизмы решения споров и конфликтов по таким жалобам и т.п. Проанализированы инициативы населения о переосмотре и уточнении порядков взимания подесятинного сбора и налогов взамен отбывания подводной повинности. Определен круг основных ответственных и подотчетных должностных лиц по этим сборам. Определены общие суммы земских сборов в расчете на один населенный пункт округа и их размеры с одного субъекта обложения в 90-е гг. XIX – начале XX в. Определены позиции финансирования, включенные в раскладки по земским сборам того времени; предпринята попытка рассмотреть их в динамике.

Материалы, проанализированные во втором параграфе второй главы диссертации, показывают, что После введения подесятинного сбора остальные земские сборы продолжали взиматься на прежних правилах (на дополнительное или полное финансирование органов власти и суда, строительство и ремонт общественных сооружений и средств коммуникации, найм помещений для общественных нужд, пополнение касс для компенсации ущерба от преступных действий абреков и т.п.). При этом в 90-е гг. XIX в. наметилась тенденция к увеличению количества расходных статей, покрываемых за счет общественных средств. Земские сборы на этом этапе взимались с опорой на принципы административно-территориального устройства Нальчикского округа (учитывалось вхождение Малокабардинского участка сначала в состав Сунженского отдела, а после – Нальчикского округа).

Во *третьем параграфе второй главы* изучаются *общественные (мирские) денежные повинности в Нальчикском округе во второй половине XIX – начале XX в.* В этой части работы отмечено, что они были базовым уровнем системы денежных повинностей для населения Нальчикского округа, как и на других территориях имперского государства, и представляли собой средства, которые собирались на уровне отдельных населенных пунктов и направлялись для удовлетворения внутренних потребностей его жителей. Обращается внимание на то, что предметы этих потребностей не могли быть четко обозначены в нормативных актах, а устанавливались в каждом отдельном случае по мере необходимости решения конкретных вопросов.

Изучена деятельность сельских обществ и их правлений по назначению и подготовке раскладок по мирским денежным повинностям. Рассмотрены случаи взимания и самостоятельного утверждения сельскими правлениями сборов на внутренние потребности. Определен порядок установления мирских сборов (составление раскладок предполагаемых расходов; обсуждение и утверждение на сельском сходе; порядок избрания на сельском сходе сельских казначеев / сборщиков податей; порядок и основания освобождения отдельных жителей от мирских денежных повинностей). Проанализированы статистические данные по сбору денежных средств по мирским

раскладкам в отдельных населенных пунктах Нальчикского округа. Обращается внимание на то, что локальный характер мирских денежных сборов (в отличие от земских) подтверждает их учет по административному принципу, а не по этническому: круг отчетной документации нальчикского окружного правления расширился после образования четвертого малокабардинского участка в 1905 г. При этом за сельскими обществами сохранялось право расширения расходных статей по этой части и введения мирских сборов на новые нужды (например, на санитарную и благотворительную части).

В этой части исследования сделан вывод о том, что в последней трети XIX в. – начале XX в. общественные (мирские) денежные повинности устанавливались населением Нальчикского округа самостоятельно для оплаты труда служащих сельских правлений и некоторых других должностных лиц, избираемых от народа, покрытие расходов на некоторые категории услуг (например, содержание школ и наем учителей в некоторых населенных пунктах, иногда глашатаев), а также на финансирование общественно значимых проектов. Установлено, что с течением времени, круг финансируемых проектов мог меняться, что приводило к необходимости периодически пересматривать в сторону увеличения суммы общественных (мирских) денежных повинностей, и напротив – по мере необходимости, уменьшать их. Размер этой денежной повинности в населенных пунктах Нальчикского округа был неодинаков.

Третья глава *«Проблема накопления недоимок и меры противодействия им в системе налоговых отношений Нальчикского округа во второй половине XIX – начале XX в.»* состоит из двух параграфов.

В первом параграфе третьей главы рассматриваются обстоятельства и причины накопления недоимок по налогам и денежным повинностям у населения Нальчикского округа во второй половине XIX – начале XX в. Обращается внимание на то, что одним из основных показателей эффективности функционирования системы денежных повинностей в регионе является размер недоимок по сборам и формам противодействия властей их накоплению. Установлено, что в Нальчикском округе проблема накопления недоимок по сборам возникла практически сразу после введения казенных денежных повинностей и не сходилась с повестки обсуждения служащих административных и финансовых учреждений региона (по подведомственности) вплоть до революционных событий 1917 г. Подробно говорится о том, что власти апробировали различные формы противодействия накоплению недоимок (усиление контроля за деятельностью сборщиков податей и участковых начальников на местах; наложение различных мер ответственности на неплательщиков; списание части долга и т.п.)

Установлено, что на протяжении всего рассматриваемого периода в Нальчикском округе продолжалась постоянная работа по противодействию проблеме накопления недоимок, при этом он на протяжении всего

этого времени по этим показателям оставался в числе отстающих по области. Говорится о том, что в этом процессе включение Малой Кабарды в Нальчикский округ в 1905 г. и образование в его составе четвертого участка внесло определенные изменения в общую статистику по недоимкам в регионе: при этом на фоне заметного увеличения общей суммы недоимок по округу, их удельная доля в общей массе сборов не изменилась. Учитывается, что с образованием Нальчикского уездного казначейства в 1910 г. объем полномочий и каналы взаимодействия административных и финансовых учреждений в регионе были перераспределены, однако это существенным образом не повлияло на ситуацию с недоимками в округе.

В первом параграфе третьей главы сделан вывод о том, что накопление недоимок по налогам и сборам у населения Нальчикского округа в последний трети XIX – начале XX века было одной из наиболее важных проблем в деятельности складывающейся в регионе системы финансово-экономических отношений, которая требовала комплексного решения. Выявлены основные причины накопления недоимок: невыполнение частью местного населения обязанности по уплате податей, высокая цена сборов, сложное имущественное положение большей части кабардинского и балкарского крестьянства, недостаточно качественное исполнение своих должностных обязанностей по этой части служащими участковых и сельских правлений, неурожай и падеж скота и т.п.

Во *втором параграфе третьей главы* проанализированы основные направления *деятельности органов власти и самоуправления в решении проблем сбора и учета накопления недоимок по налогам и денежным повинностям*. Отмечается, что с самого начала появления проблем сбора и учета накопления недоимок по денежным повинностям стала и перестраиваться деятельность органов власти и самоуправления в их решении. Обращается внимание на то, что учет недоимок и разработка мер по их ликвидации велись теми же учреждениями, которые были ответственны за взимание налога и податей определенного уровня.

Рассмотрены меры властей по борьбе с образованием недоимок по налогам и сборам: контроль и постоянный мониторинг со стороны высших должностных лиц; взаимодействие нальчикского окружного правления с участковыми правлениями по вопросам розыска лиц, уклонявшихся от уплаты налогов и оценки имущества уклонистов для принудительного взыскания долгов, предоставление отсрочек по из уплате, погашение задолженности в рассрочку, установление пени на сумму задолженности, налоговая амнистия и т.п.

Говорится о том, что власти закрепляли механизмы сбора и учета недоимок в локальных нормативных актах, разрабатывали меры ответственности для должностных лиц, не исполнявших требования начальства в этой части и т.п. Учет недоимок велся в областных и окружных правлениях, сведения об их размерах попадали в ежегодные статистические отчеты

начальника Нальчикского округа. Обращается внимание на то, что с образованием в 1910 г. Нальчикского казначейства произошло перераспределение обязанностей между органами власти и учреждениями по сбору и учету недоимок; и на то, что оно в пределах своей территориальной подведомственности стало основным учреждением по сбору недоимок по казенным налогам. Сделан вывод о том, что несмотря на невысокую эффективность деятельности учреждений власти в этой сфере, их деятельность в этом направлении не прекращалась на протяжении всего этого периода и позволяла сохранять показатели сбора не ниже определенного уровня в течение длительного времени.

В **заключении** подведены итоги исследования и сформулированы выводы. Основной вывод заключается в том, что в 1858–1917 гг. в Кабардинском (Нальчикском) округе сложилась и функционировала по российскому образцу система податных отношений, в структуре которой выделялись казенный (общегосударственный), земский (региональный) и мирской (локальный) уровни. Кабардинское и балкарское население округа было интегрировано с элементами этой системы сразу же после введения в регионе системы военно-народного управления. Это была динамичная система, в рамках которой поэтапно вводились новые и отменялись устаревшие денежные сборы.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИИ ИЗЛОЖЕНЫ В СЛЕДУЮЩИХ ПУБЛИКАЦИЯХ АВТОРА:

Статьи, опубликованные в ведущих рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации

1. Кярова Ф.А. Пошлина взамен отбывания натуральной подводной повинности в Нальчикском округе как механизм инкорпорации народов Центрального Кавказа в финансово-экономическую систему России в последней трети XIX в. // Научная мысль Кавказа. – 2022. – № 4. – С. 86–91. – 0,6 п.л.

2. Кярова Ф.А. Деятельность администрации Нальчикского округа в решении проблем сбора и учета накопления недоимок по казенным налогам (последняя треть XIX – начало XX века) // Научная мысль Кавказа. – 2023. – № 1. – С. 82–88. – 0,6 п.л.

3. Кярова Ф.А. Некоторые особенности сбора и учета денежных повинностей населения Нальчикского округа в последней четверти XIX в. (по данным ведомостей о состоянии общественных сборов за 1888 г.) / Ф. А. Кярова // Электронный журнал "Кавказология". – 2023. – № 3. – С. 93–107. – DOI 10.31143/2542-212X-2023-3-93-107. – 1,2 п.л.

Другие научные публикации

4. Кярова Ф.А. Пошлина за вывоз леса в системе регулирования экономических отношений в Нальчикском округе в конце 50-х – первой половине 60-

х гг. XIX в. // Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции школьников, студентов, аспирантов и молодых ученых «Шаг в науку – 2022» (г. Нальчик, 8–10 февраля 2022 г.). – Нальчик: Редакционно-издательский отдел КБНЦ РАН, 2022. – С. 147–150. – 0,4 п.л.

5. Кярова Ф.А. Общественные и мирские подати сельского населения Нальчикского округа в последней трети XIX – начале XX в.: механизм назначения, порядок взимания и учета // Известия Кабардино-Балкарского научного центра РАН. – 2022. – № 5 (109). – С. 188–195. – 0,6 п.л.

6. Кярова Ф.А. Некоторые особенности и проблемы сбора государственных (казенных) податей с жителей Нальчикского округа в последней трети XIX – начале XX века // Известия Кабардино-Балкарского научного центра РАН. – 2023. – № 1(111). – С. 71-79. – 0,6 п.л.

7. Кярова Ф.А. Государственная оброчная подать в системе налогов и сборов в Нальчикском округе в начале XX в. // Перспектива–2023 [Текст] : материалы Международной научной конференции студентов, аспирантов и молодых учёных / ред. кол.: С.Ю. Хаширова и др. : в 3-х т. – Т. I. – М.: ИКЦ «ЭКСПЕРТ», 2023. [Электронное издание]. С. 844–849. – 0,3 п.л.

