

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования
«Южно-Уральский государственный университет» (национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Экономическая теория, региональная экономика, государственное и муниципальное управление»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, д.э.н., профессор

_____/ В.С. Антонюк /

« ____ » _____ 2018 г.

Анализ доходов и расходов бюджета субъекта Российской Федерации (на примере Челябинской области)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

ЮУрГУ – 38.03.04.2018. 333.ВКР

Руководитель, д.э.н., профессор

_____/ И.В. Данилова /

« ____ » _____ 2018 г.

Автор

студент группы ВШЭУ – 438

_____/ А.А. Подвилков /

« ____ » _____ 2018 г.

Нормоконтролер, к.э.н, доцент

_____/ Е.М. Колмакова /

« ____ » _____ 2018 г.

Челябинск 2018

АННОТАЦИЯ

Подивилов А.А. Анализ доходов и расходов бюджета субъекта РФ (на примере Челябинской области). – Челябинск: ЮУрГУ, ВШЭУ – 438, 87 с., 32 ил., 47 табл., библиогр. список – 11 наим.

Объектом дипломной работы является бюджет субъекта Российской Федерации.

Предмет – анализ формирования доходов и оценка результативности расходов бюджета Челябинской области.

Цель дипломной работы – раскрыть теоретическое содержание особенностей формирования доходов и расходов региональных бюджетов для определения направлений повышения доходной базы и увеличения услуг субъектам региона, финансируемых из бюджета.

В дипломном проекте проведен анализ основных компонентов доходной части бюджета субъекта РФ, раскрыты источники налоговых и неналоговых доходов, а также изучена специфика механизма межбюджетных трансфертов, разработана методика анализа доходов и расходов бюджета, проведена оценка состояния и динамики бюджета Челябинской области, разработаны рекомендации по повышению доходной базы Челябинской области, определен экономический эффект от внедрения этих рекомендаций.

Результаты дипломного проекта имеют практическую значимость и могут применяться региональными органами власти при формировании бюджета Челябинской области.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИСТОЧНИКОВ И ФУНКЦИИ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ СУБЪЕКТА РФ	
1.1 Виды и особенности формирования доходов субъекта РФ	10
1.2 Структура расходов бюджета региона: собственные и делегированные полномочия.....	17
1.3 Методика анализа доходов и расходов бюджета	25
2 ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ (НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ)	
2.1 Анализ доходных поступлений бюджета Челябинской области	34
2.2 Структура и динамика расходов бюджета	48
3 ПРОБЛЕМЫ РЕГИОНАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ДОХОДНОЙ БАЗЫ СУБЪЕКТА РФ	
3.1 Ограничения в формировании доходной базы региональных бюджетов и пути совершенствования налоговых источников	72
3.2 Рекомендации по активизации органов власти в формировании базы региональных налогов	76
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	85
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	87

ВВЕДЕНИЕ

Ключевым инструментом, позволяющим региону осуществлять регулирования различных секторов экономики, проводить социальную политику – является бюджет. Бюджет служит финансовой базой деятельности субъекта Российской Федерации в реализации им функций и задач. Бюджет играет первостепенную роль в политической и хозяйственной деятельности субъекта Российской Федерации. Так как бюджет является основным финансовым планом страны (региона), он дает органам государственной власти экономическую возможность для осуществления властных полномочий.

Уровень экономического развития региона зависит от того, за счет каких доходных источников формируется бюджет региона, насколько равномерно распределена налоговая нагрузка населения и предпринимателей в регионе, носит ли распределение бюджетных средств субъекта целевой характер и т.д.

Кроме того, от качественных характеристик бюджета территории зависит правильное и эффективное решение проблем местного характера: социальные вопросы, сферы образования и здравоохранения, что в итоге обеспечивает качество жизни граждан федерации.

Объект исследования – бюджет субъекта Российской Федерации.

Предмет – анализ формирования доходов и оценка результативности расходов бюджета Челябинской области.

Цель дипломной работы – раскрыть теоретическое содержание особенностей формирования доходов и расходов региональных бюджетов для определения направлений повышения доходной базы и увеличения услуг субъектам региона, финансируемых из бюджета.

Задачи работы:

- раскрыть сущность основных источников доходных поступлений бюджета субъекта Российской Федерации;

- проанализировать структуру расходов бюджета субъекта Российской Федерации;
- разработать методику анализа доходов и расходов бюджета региона;
- провести анализ доходных поступлений бюджета Челябинской области;
- оценить структуру и динамику расходов бюджета Челябинской области;
- оценить состояние бюджета Челябинской области;
- выявить проблемы бюджета Челябинской области;
- предложить направления развития доходной базы бюджета Челябинской области.

При написании работы были использованы нормативно-правовые документы, освещающие сущность, структуру и формы доходов и расходов бюджета субъекта Российской Федерации, статистические материалы, а также труды отечественных авторов, посвященные данной теме: В.В. Иванова, Г.Б. Поляка, Д.В. Дементьева, О.В. Малиновской.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИСТОЧНИКОВ И ФУНКЦИИ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ СУБЪЕКТА РФ

1.1 Виды и особенности формирования доходов субъекта РФ

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации зачисляются на счёт органов Федерального казначейства и в дальнейшем распределяются этими органами в соответствии с нормативами между федеральным бюджетом, бюджетами субъектов Российской Федерации, местными бюджетами, а также бюджетами государственных внебюджетных фондов.

Бюджетным кодексом Российской Федерации закреплено понятие «доходы бюджета». Доходы бюджета – это поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета [1].

Основные источники бюджета субъекта Российской Федерации представлены на рисунке 1.

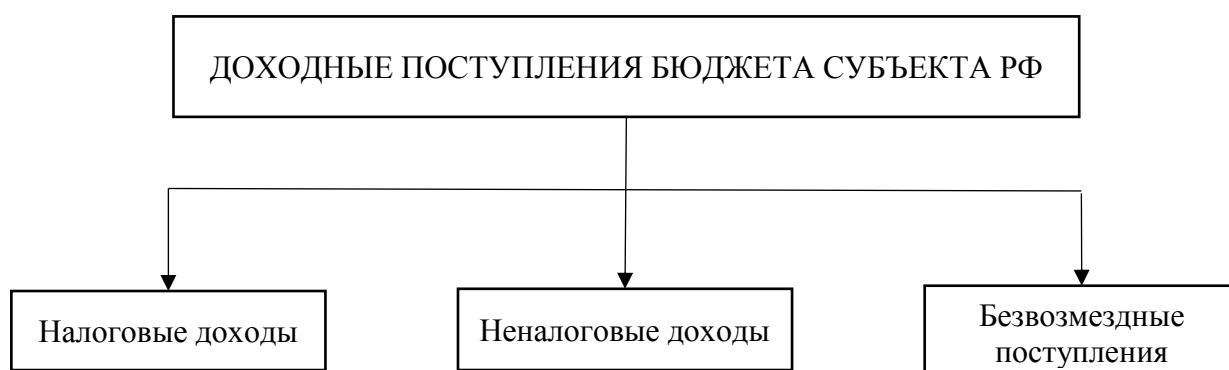


Рисунок 1 – Источники доходов бюджета субъекта РФ

Следовательно, доходы бюджета субъекта Российской Федерации – это поступающие в бюджет денежные средства в виде:

1. налоговых доходов (налог на прибыль, НДФЛ, акцизы, налоги на совокупный доход, транспортный налог, госпошлина);
2. неналоговых доходов (доходы от реализации имущества, штрафы);

3. безвозмездных поступлений (дотации, субсидии, субвенции).

Доходы бюджетов субъектов РФ формируются за счет собственных и федеральных (закрепленных) налоговых доходов и неналоговых поступлений. Собственные налоговые доходы бюджетов субъектов РФ формируются за счет региональных налогов и сборов, виды и ставки которых определены Налоговым кодексом РФ (а пропорции их распределения между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами определены законом о бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год).

На рисунке 2 проиллюстрированы налоговые доходы субъекта Российской Федерации.

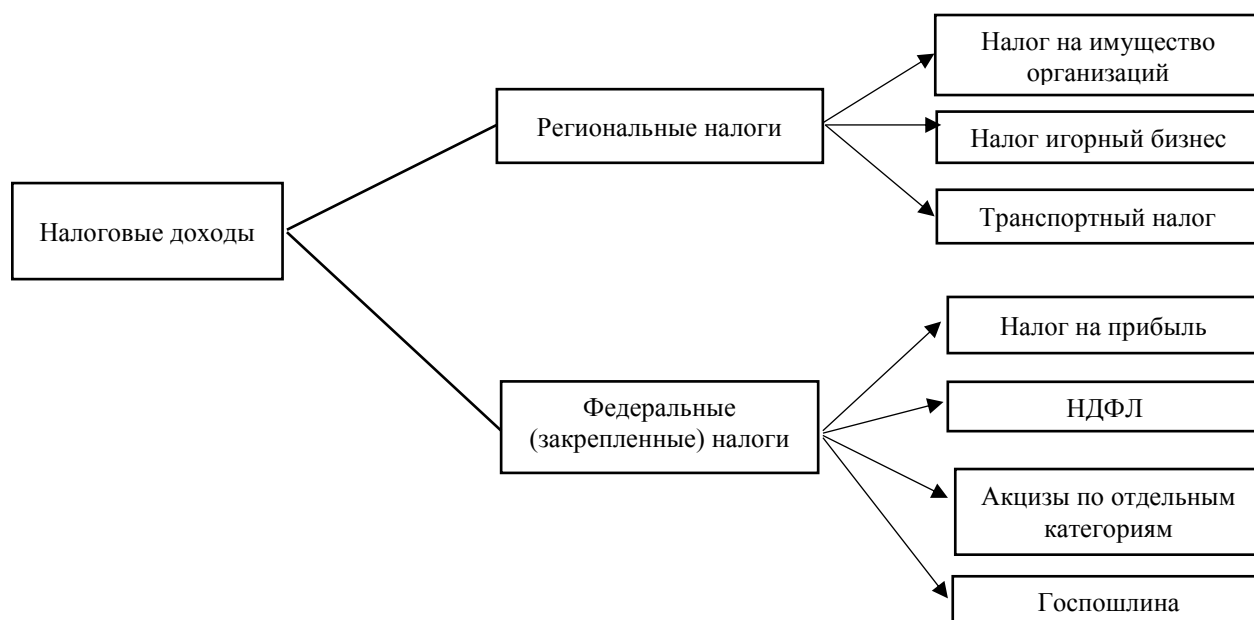


Рисунок 2 – Налоговые доходы бюджета субъекта РФ

Таким образом, налоговые доходы субъекта РФ подразделяются на постоянные (региональные) и федеральные (закрепленные) налоги.

К постоянным относятся налоги субъектов (региональные) Российской Федерации, к закрепленным – федеральные, а точнее те из них, право на получение которых федеральный центр передает субъектам Российской Федерации в порядке бюджетного регулирования бюджета субъекта Российской Федерации.

В качестве закрепленных налогов, используемых в роли доходного источника бюджетов субъектов Российской Федерации, обычно применяются такие федеральные налоги, как налог на прибыль организаций, налог на доходы с физических лиц, акцизы и т.д.

В Российской Федерации используются разнообразные способы формирования доходов бюджетов всех уровней, среди которых выделяются:

- закрепление конкретных видов доходов за тем или иным бюджетом в качестве собственных доходов;
- разделение налоговых ставок между уровнями бюджетной системы (налог на прибыль организаций 3% – в федеральный бюджет, 17% – бюджет субъекта РФ).

В бюджет субъекта Российской Федерации подлежат зачислению следующие налоги, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Распределение налоговых доходов бюджета субъекта РФ

в %

Вид налога	Норматив
Федеральные налоги	
Налог на прибыль организаций	100
Налог на доходы физических лиц	85
Акцизы на спирт этиловый	50
Акцизы на спиртосодержащую продукцию	50
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей	88
Акцизы на средние дистилляты	50
Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, за исключением пива, игристых вин (шампанских)	50
Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, включающую пиво, вина	100
Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9 % включительно	100
Налог на добычу общераспространённых полезных ископаемых	100
Налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов	100

Окончание таблицы 1

Вид налога	Норматив
Регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного)	5
Налог на добычу полезных ископаемых (за исключением ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых)	60
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты)	80
Сбор за пользование объектами животного мира	100
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам)	80
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога	100
Государственная пошлина (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершаясь юридически значимых действий или выдача документов)	100
Государственная пошлина за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и/или документов, необходимых для их совершения, в МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг	50
Региональные налоги	
Налог на имущество организаций	100
Налог на игорный бизнес	100
Транспортный налог	100

Источник: ст. 56 «Бюджетный кодекс РФ» от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2017).

Как показала практика государственных (муниципальных) финансов, к бюджетообразующим налоговым доходам субъекта Российской Федерации относятся: налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы, налог на имущество организаций.

Далее, рассмотрим следующий источник доходных поступлений бюджета субъекта Российской Федерации, а именно неналоговые доходы.

Подлежат зачислению следующие неналоговые доходы по установленным нормативам, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Распределение неналоговых доходов бюджета субъекта РФ

в %

Неналоговые доходы	Норматив
Доход от использования имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ	100
Доход от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в государственной собственности субъектов РФ	100
Доход от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями субъектов РФ	-
Часть прибыли унитарных предприятий, созданных субъектами РФ, остающейся после уплаты налогов, в размерах, определяемых в порядке, установленном законами субъектов РФ	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	40
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, находящихся в собственности субъектов РФ	100
Декларационный платёж	100
Доход от продажи земельных участков, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий РФ по управлению и распоряжению которыми передано органами государственной власти субъектов РФ	Не более 50
Плата за пользование водными объектами, находящимися в собственности субъектов РФ	100
Разовый платёж за пользование недрами при наступлении определённых событий, оговорённых в лицензии, по участкам недр, содержащих месторождения природных алмазов	100
Регулярный платежа за пользование недрами при пользовании недрами на территории РФ	60
Плата от продажи на аукционе права на заключения договора пользования водными ресурсами, находящимися в собственности субъекта РФ	100
Плата, полученной по результатам конкурса на право заключения договора о предоставлении рыбопромыслового участка, состоящего из акватории водного объекта, находящегося в собственности субъекта РФ	100
Плата за предоставление государственными органами субъектов РФ, казёнными учреждениями субъектов РФ сведений, документов, содержащихся в государственных реестрах	100
Плата за предоставление государственными органами сведений, документов, содержащихся в государственных реестрах, в случае, когда предоставление документов осуществляется через многофункциональный центр	50
Сбор за участие в конкурсе (аукционе) на право пользования участками недр местного значения	100
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ	100

Окончание таблицы 2

Неналоговые доходы	Норматив
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами исполнительной власти субъектов РФ	100
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов РФ	Не более 50
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами исполнительной власти субъектов РФ, в отношении земельных участков, которые находятся в федеральной собственности	Не более 50

Источник: ст. 57 «Бюджетный кодекс РФ» от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2017).

Заключительным источником доходов бюджета субъекта Российской Федерации являются безвозмездные поступления.

Необходимо разграничить понятия «безвозмездные поступления» и «межбюджетные трансферты». В бюджетном кодексе закреплено только понятие «межбюджетные трансферты». Межбюджетные трансферты – это средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации. На основе этого определения становится очевидно, что межбюджетные трансферты – это расходы со стороны бюджета, как правило, высшего уровня. Следовательно, безвозмездные поступления – это доходные поступления для бюджета низшего уровня бюджетной системы Российской Федерации. Данное суждение возможно представить в элементарной математической форме: «Межбюджетные трансферты» = «Безвозмездные поступления», т.е. наименования разные, а сумма денежных средств идентична. Основные формы безвозмездных поступлений представлены в таблице 3.

В настоящее время, межбюджетные трансферты занимают значительную долю в доходах бюджета субъекта Российской Федерации, другую часть составляют налоговые и неналоговые поступления, которые, в свою очередь, зависят от развития экономики субъекта.

Таблица 3 – Формы безвозмездных поступлений в бюджет субъекта РФ

Формы безвозмездных поступлений	Толкование
Дотации	Средства, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений их использования
Субсидии	Средства, предоставляемые бюджету субъекта РФ в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов государственной власти субъекта РФ
Субвенции	Средства, предоставляемые бюджету субъекта РФ в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъекта РФ, переданных для осуществления органами государственной власти субъекта РФ

Источник: ст. 6, 132, 133 «Бюджетный кодекс РФ» от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2017).

По итогу, безвозмездные поступления – это финансовая помощь, предоставляемая одним бюджетам бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету.

Схематично на рисунке 3 представлены основные формы безвозмездных поступлений в бюджет субъекта Российской Федерации.

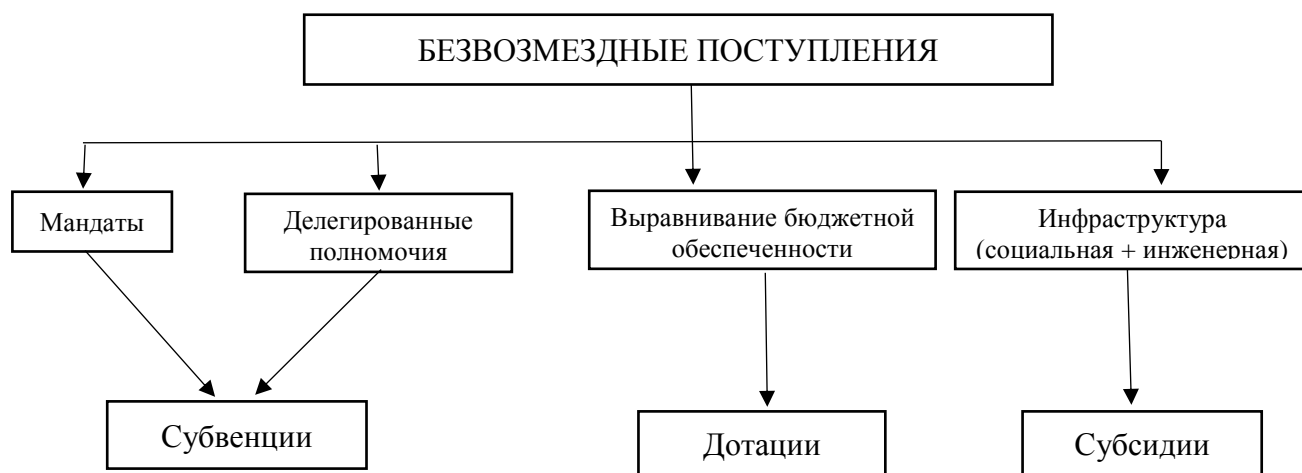


Рисунок 3 – Формы безвозмездных поступлений в бюджет субъекта РФ

Вышеназванные формы безвозмездных поступлений используют для достижения следующих целей:

- финансирование делегированных полномочий и мандатов (федеральные законы о льготах);

- устранение горизонтальных диспропорций между субъектами Российской Федерации;
- софинансирование инфраструктурных проектов.

Следующим неотъемлемым элементом системы бюджета субъекта Российской Федерации являются его расходы.

1.2 Структура расходов бюджета региона: собственные и делегированные полномочия

Расходы бюджета субъекта РФ – это денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций региона.

Говоря о видах расходов бюджетов субъектов Российской Федерации, прежде всего отметим, что Бюджетный кодекс Российской Федерации все виды бюджетных расходов делит на 4 группы:

1. расходы, финансируемые исключительно из федерального бюджета;
2. расходы, совместно финансируемые из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований;
3. расходы, финансируемые исключительно из бюджетов субъектов Российской Федерации;
4. расходы, финансируемые исключительно из местных бюджетов.

Для нас, естественно, наибольший интерес представляют вторая и третья группы бюджетных расходов, поскольку они связаны с бюджетами субъектов Российской Федерации.

На рисунке 4 представлены расходные обязательства субъекта Российской Федерации по ключевым направлениям: это предметы ведения субъекта РФ, предметы совместного ведения Российской Федерации и субъекта РФ, а также делегированные государственные полномочия.

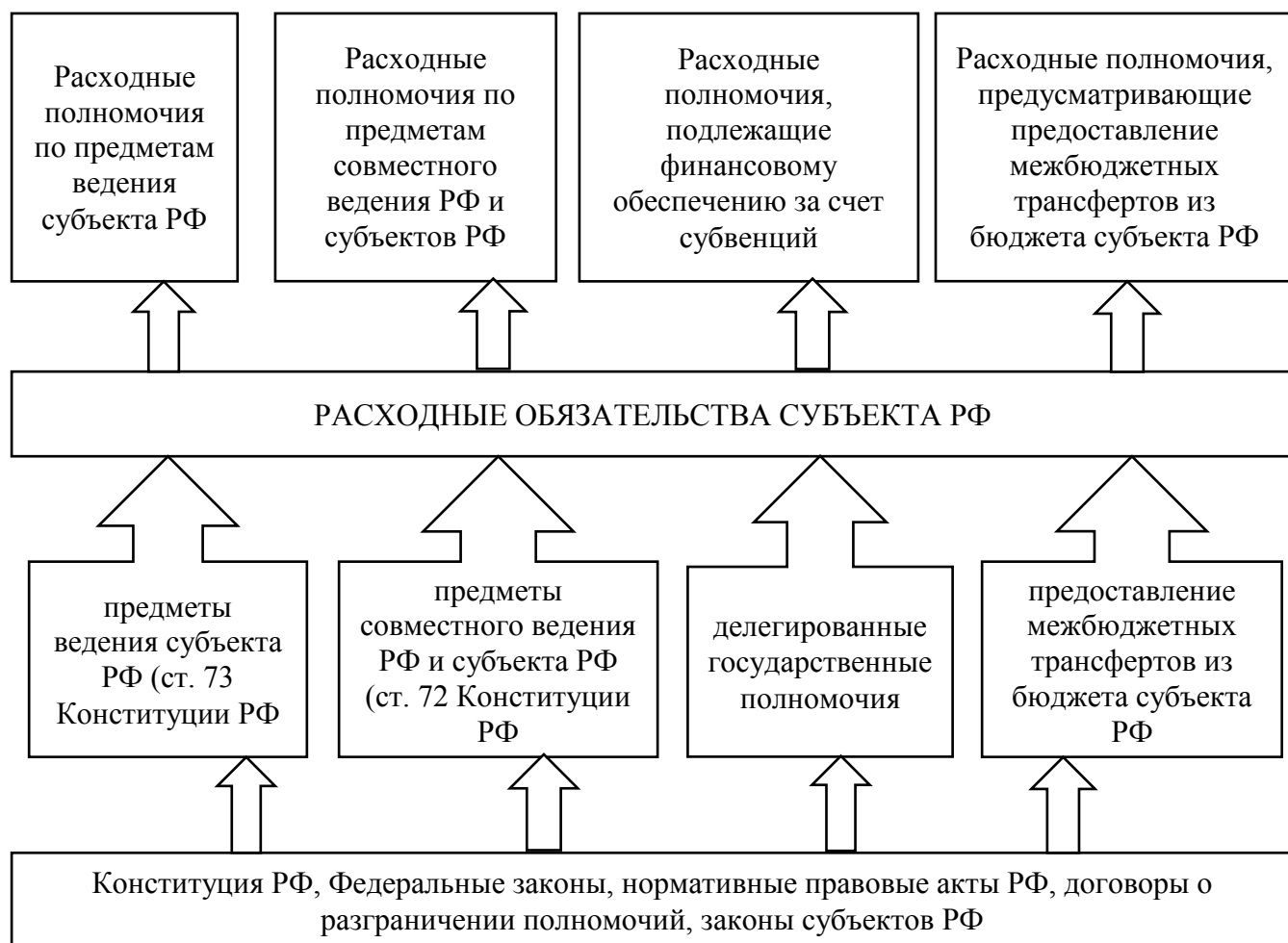


Рисунок 4 – Расходные обязательства региона

Принципиально расходные полномочия субъектов Российской Федерации делятся на 3 основные группы:

1. расходные полномочия по предметам ведения субъекта (собственные полномочия);
2. расходные полномочия по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации;
3. расходные полномочия, подлежащие финансовому обеспечению за счёт субвенций из федерального бюджета, т.е. делегированные полномочия [1].

В группу расходов, которые совместно финансируются за счет средств федерального бюджета, средств бюджетов субъектов Российской Федерации и средств бюджетов муниципальных образований, относятся следующие функциональные виды расходов:

- государственная поддержка отраслей промышленности (за исключением атомной энергетики), строительства и строительной индустрии, газификации и водоснабжения, сельского хозяйства, автомобильного и речного транспорта, связи и дорожного хозяйства, метрополитенов;
- обеспечение правоохранительной деятельности;
- обеспечение противопожарной безопасности;
- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские работы, обеспечивающие научно-технический прогресс;
- обеспечение социальной защиты населения;
- обеспечение охраны окружающей природной среды, охраны воспроизводства природных ресурсов, обеспечение гидрометеорологической деятельности;
- обеспечение предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий межрегионального масштаба;
- развитие рыночной инфраструктуры;
- обеспечение развития федеративных и национальных отношений;
- обеспечение деятельности избирательных комиссий субъектов Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- обеспечение деятельности средств массовой информации;
- прочие расходы, находящиеся в совместном ведении Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Распределение и закрепление между бюджетами разных уровней бюджетной системы Российской Федерации указанных расходов производятся по согласованию соответственно органов государственной власти Российской Федерации и органов государственной власти субъектов Российской Федерации и утверждаются соответствующими законами о бюджетах либо по согласованию органа государственной власти субъекта Российской Федерации и органов

местного самоуправления, расположенных на территории данного субъекта Российской Федерации.

Порядок согласования распределения и закрепления расходов, совместно финансируемых из бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, определяется исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

В нормативных правовых актах, устанавливающих бюджетные обязательства, реализация которых обеспечивается из средств бюджетов различных уровней, устанавливается разграничение расходных полномочий по финансированию каждого вида обязательств, вытекающих из законодательства Российской Федерации, по уровням бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджетный кодекс Российской Федерации особо оговаривает, что запрещается устанавливать источником финансирования расходов консолидированный бюджет (п. 3 ст. 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В таблице 4 представлены полномочия субъектов Российской Федерации: делегированные государственные и собственные полномочия.

Таблица 4 – Собственные и делегированные полномочия региона

Полномочия субъектов Российской Федерации	
Собственные полномочия	Делегированные государственные полномочия
<ul style="list-style-type: none">• обеспечение функционирования органов законодательной (представительной) и исполнительной власти субъектов Российской Федерации;	<ul style="list-style-type: none">• реализация полномочий в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов;
<ul style="list-style-type: none">• обслуживание и погашение государственного долга субъектов Российской Федерации;	<ul style="list-style-type: none">• реализация полномочий в области охраны и использования объектов животного мира, отнесённых к объектам охоты;
<ul style="list-style-type: none">• проведение выборов и референдумов субъектов Российской Федерации;	<ul style="list-style-type: none">• осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области водных отношений;

Продолжение таблицы 4

Полномочия субъектов Российской Федерации	
Собственные полномочия	Делегированные государственные полномочия
<ul style="list-style-type: none"> • обеспечение реализации региональных целевых программ; 	<ul style="list-style-type: none"> • осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений;
<ul style="list-style-type: none"> • формирование государственной собственности субъектов Российской Федерации; 	<ul style="list-style-type: none"> • осуществление полномочий по выплате государственных единовременных пособий и ежемесячных денежных компенсаций гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений;
<ul style="list-style-type: none"> • осуществление международных и внешнеэкономических связей субъектов Российской Федерации; 	<ul style="list-style-type: none"> • осуществление полномочий по перевозке по РФ и СНГ несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, детских домов, школ-интернатов;
<ul style="list-style-type: none"> • содержание и развитие предприятий, учреждений и организаций, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации; 	<ul style="list-style-type: none"> • осуществление переданных полномочий Российской Федерации в области содействия занятости населения;
<ul style="list-style-type: none"> • обеспечение деятельности средств массовой информации субъектов Российской Федерации; 	<ul style="list-style-type: none"> • осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния;
<ul style="list-style-type: none"> • оказание финансовой помощи местным бюджетам; 	<ul style="list-style-type: none"> • осуществление полномочий по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;
<ul style="list-style-type: none"> • обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, передаваемых на муниципальный уровень; 	<ul style="list-style-type: none"> • осуществление полномочий РФ по контролю качества образования, лицензированию и государственной аккредитации образовательных учреждений, надзору и контролю за соблюдением законов в области образования;
<ul style="list-style-type: none"> • компенсация дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами государственной власти субъектов Российской Федерации, приводящих к увеличению бюджетных расходов или уменьшению бюджетных доходов местных бюджетов; 	<ul style="list-style-type: none"> • осуществление полномочий РФ по контролю, надзору выдаче лицензий и разрешений в области охраны и использования объектов животного мира, отнесённых к объектам охоты, и среды обитания;
<ul style="list-style-type: none"> • прочие расходы, связанные с осуществлением полномочий субъектов Российской Федерации. 	<ul style="list-style-type: none"> • осуществление переданных полномочий РФ в области охраны здоровья граждан;

Окончание таблицы 4

Полномочия субъектов Российской Федерации	
Собственные полномочия	Делегированные государственные полномочия
	<ul style="list-style-type: none"> • осуществление отдельных полномочий РФ в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением отнесённых к объектам охраны, а также водных биологических ресурсов);
	<ul style="list-style-type: none"> • осуществление полномочий РФ по государственной охране объектов культурного наследия федерального значения.

Некоторые субъекты Российской Федерации в своих законодательных актах пошли по пути конкретизации расходов, финансируемых исключительно из бюджета субъекта Российской Федерации.

Как правило, весь спектр делегированных государственных полномочий субъектам Российской Федерации финансируется за счёт субвенций из федерального бюджета.

Что касается расходной части бюджета субъекта Российской Федерации, то она формируется в соответствии с Бюджетной классификацией Российской Федерации.

Данная Бюджетная классификация применительно к расходам содержит три вида классификаций: функциональную, экономическую и ведомственную. Расходные направления региона проиллюстрированы на рисунке 5.



Рисунок 5 – Классификация расходов бюджета субъекта РФ

Общераспространёнными классификациями расходов бюджета субъекта РФ считаются: расходы в разрезе отраслей, т.е. функциональная классификация и расходы в разрезе ведомств, следовательно, ведомственная классификация расходов бюджета региона.

Первым уровнем функциональной классификации расходов бюджетов субъектов Российской Федерации являются разделы, определяющие расходование бюджетных средств на выполнение функций субъектов Российской Федерации.

Вторым уровнем функциональной классификации расходов бюджетов субъектов Российской Федерации являются подразделы, конкретизирующие направление бюджетных средств на выполнение функций субъектов Российской Федерации в пределах разделов.

Ведомственная классификация расходов бюджетов субъектов Российской Федерации является группировкой расходов бюджетов субъектов Российской Федерации и отражает распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств.

Перечень главных распорядителей средств бюджетов субъектов Российской Федерации утверждается органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации.

Помимо названных классификаций расходов бюджета субъекта Российской Федерации существуют иные.

Экономическая классификация расходов бюджетов субъектов Российской Федерации является группировкой расходов этих бюджетов по их экономическому содержанию.

Исходя из экономической классификации расходы бюджетов субъектов Российской Федерации подразделяются на текущие и капитальные.

Капитальные расходы бюджетов субъектов Российской Федерации – это расходы регионального бюджета, которые обеспечивают инновационную и инвестиционную деятельность, т.е. расходы, связанные с развитием государственного аппарата и его органов.

Текущие расходы бюджетов субъектов Российской Федерации – это расходы областного бюджета, которые обеспечивают текущее функционирование региональных органов власти, бюджетных организаций, т.е. это расходы, связанные с поддержанием деятельности региональных органов власти и иных бюджетных учреждений.

Функциональная, экономическая и ведомственная классификации расходов региональных бюджетов едины для бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ.

В то же время законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации могут производить дальнейшую детализацию объектов бюджетной классификации Российской Федерации в части целевых статей и видов расходов, не нарушая общих принципов построения и единства бюджетной классификации Российской Федерации [9].

1.3 Методика анализа доходов и расходов бюджета

Анализ применяемых в настоящее время показателей оценки состояния бюджета субъекта Российской Федерации показывает, что состав применяемых в этих целях показателей не полон, эти показатели зачастую носят достаточно разобщенный и фрагментарный характер и поэтому не позволяют комплексно оценивать устойчивость бюджета как в целом, так и провести оценку состояния бюджета с учетом социально-экономического развития региона.

На сегодняшний день не существует универсального метода оценки устойчивости бюджета региона. Все методы имеют те или иные недостатки, но из всего многообразия методологических подходов к оценке финансовой устойчивости бюджета региона, можно выделить два основных направления:

1. построение системы частных индикаторов, каждый из которых измеряете отдельные аспекты финансовой устойчивости региональной экономической системы (уровень бюджетной автономии (независимости), степень бюджетной зависимости, уровень налоговых доходов в сумме полученных доходов и т.д.);
2. конструирование агрегированного интегрального показателя устойчивости региональной экономической системы (горизонтальный и вертикальный анализ).

Целесообразно применить одну из наиболее известных и распространённых методик определения бюджетной устойчивости, в основе которой легли работы Г.Б. Поляка, В.В. Иванова, А.Н. Богданова, Д.А. Кузьмина, и разделить анализ бюджета региона на три блока (рисунок 6).

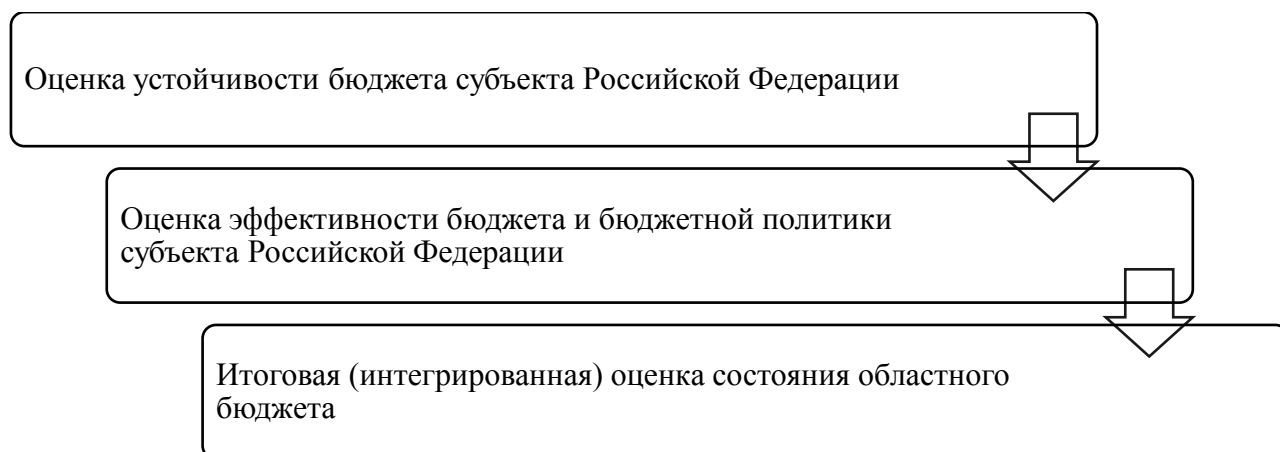


Рисунок 6 – Алгоритм анализа бюджета региона

Наряду с этим, с целью детального анализа устойчивости бюджета региона проведём расчёт дополнительных показателей:

- коэффициент возобновляемых доходов;
- доля собственных доходов в общей сумме доходов.

Посредством вертикального анализа становится возможным определить структуру бюджета региона, долю отдельных бюджетных показателей и их влияние на общие результаты.

Вертикальный (структурный) анализ – это метод, определяющий структуру показателей с выявлением влияния каждой позиции на результат в целом:

- Доля каждого дохода в общем объёме доходов

$$K = D_i / \Sigma D \quad (1)$$

где D_i – значение отдельной позиции доходов бюджета;

ΣD – общая сумма доходов бюджета.

- Доля каждого вида расхода в общем объёме расходов

$$K = P_i / \Sigma P \quad (2)$$

где P_i – значение каждой позиции расходов бюджета;

ΣP – общая сумма расходов бюджета.

В горизонтальном анализе сравниваются текущие показатели бюджета с показателями за прошлый период.

Горизонтальный (временной) анализ предполагает сравнение каждой позиции с предыдущим периодом:

- Темпы прироста доходов бюджета региона

$$K_1 = ((D_n - D_{n-1}) / D_{n-1}) * 100 \% \quad (3)$$

где D_n – текущее значение доходов бюджета;

D_{n-1} – базисное значение доходов бюджета.

- Темпы прироста расходов бюджета региона

$$K_2 = ((P_n - P_{n-1}) / (P_{n-1})) * 100 \% \quad (4)$$

где P – текущее значение расходов бюджета;

P_{n-1} – базисное значение расходов бюджета.

Первый блок анализа – это оценка устойчивости бюджета региона. Целесообразно проводить анализ бюджета с применением в качестве инструментария относительных показателей. Относительные показатели – это индексы и удельные веса, которые характеризуют состояние бюджета субъекта Российской Федерации, выражающие отношения одних абсолютных бюджетных показателей к другим. В соответствии с этим предлагается система аналитических показателей и подходы к их расчету, позволяющих оценить устойчивость и независимость бюджета региона. Данные показатели и способы их расчета представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Показатели устойчивости бюджета и эффективности бюджетной политики региона

Показатели независимости и устойчивости бюджета региона		
Наименование показателя	Формула расчета	Интерпретация
Коэффициент бюджетной автономии	ДП / Д	ДП – Доходы-Безвозмездные поступления; Д – общие доходы
Степень бюджетной зависимости	БП / Д	БП – безвозмездные поступления; Д – общие доходы
Степень устойчивости бюджета	БП / ДП	БП – безвозмездные поступления; ДП – Доходы-Безвозмездные поступления
Показатели эффективности бюджетной политики региона		
Наименование показателя	Формула расчета	Интерпретация
Уровень дефицита	Деф / ДП	Деф – дефицит бюджета; ДП – Доходы-Безвозмездные поступления
Индекс бюджетного покрытия	Д / Р	Индекс бюджетного покрытия свидетельствует о том, в какой степени бюджетные расходы покрываются доходами
Уровень деловой активности региональных органов	Днен / ДП	Днен – неналоговые доходы; ДП – Доходы-Безвозмездные поступления
Уровень налоговых доходов в сумме полученных доходов	ДН / ДП	ДН – налоговые доходы; ДП – Доходы-Безвозмездные поступления
Уровень бюджетных доходов на душу населения	Д / ЧН	Д – общая сумма доходов бюджета; Ч – численность населения
Степень бюджетной обеспеченности населения	Р / ЧН	Р – общая сумма расходов бюджета; ЧН – численность населения

На втором этапе анализа бюджета региона рассчитанные фактические значения трех первых бюджетных показателей, приведенных в таблице 4, следует сравнить с критическими (пороговыми) для анализируемых показателей и провести рейтинговую оценку независимости и устойчивости регионального бюджета субъекта РФ. Значения критических (пороговых) бюджетных показателей были сформированы в результате обобщения опыта различных исследователей в области бюджетного анализа, зарубежного опыта и методических разработок Министерства финансов РФ (таблица 6).

Таблица 6 – Оценка независимости и устойчивости бюджета региона

Показатель	Значение показателей, рассчитанных по бюджету	Балл по бюджету
Абсолютная устойчивость		
Уровень автономности	$>0,7$	+2
Степень зависимости	$<0,3$	+2
Степень устойчивости	0-0,3	+2
Нормальная устойчивость		
Уровень автономности	$>0,6$	+1
Степень зависимости	$<0,4$	+1
Степень устойчивости	0,3-0,6	+1
Неустойчивый бюджет		
Уровень автономности	$\leq 0,6$	0
Степень зависимости	$>0,4$	0
Степень устойчивости	0,6-1	0
Критическая ситуация		
Уровень автономности	$<0,4$	-1
Степень зависимости	$>0,6$	-1
Степень устойчивости	>1	-1

Второй блок – из данных таблицы 6 можно определить, к какому типу устойчивости относится анализируемый бюджет региона. Для оценки же эффективности бюджетной политики необходимо рассчитать фактические значения остальных бюджетных показателей, приведенных в таблицы 5, и также сравнить их с критическим (пороговым) значением (таблица 7).

Сложность комплексного анализа расчетных показателей состоит в разнонаправленности их оценок. С целью нивелирования данного недостатка для оценки независимости и устойчивости бюджета региона, а также эффективности бюджетной политики региона предлагается использовать балльный метод оценки. Исходя из общей суммы полученных баллов по всем рассчитанным бюджетным показателям, можно провести рейтинговую оценку региона, для чего необходимо определить, к какой группе относится данная территория. Из данных таблиц 6 и 7 видно, что значения каждого бюджетного показателя имеют четыре степени балльной оценки (от -1 до $+2$), влияющую на итоговую балльную оценку. Так, каждое попадание значений рассчитанных бюджетных показателей в

критическую зону наделяется минимальным баллом (-1), попадание в зону опасности – нулевым баллом, в зону относительной устойчивости – одним баллом, в зону благополучия (абсолютной устойчивости) – максимальным баллом (2). Исходя из этого, суммируя баллы по всем 10-ти бюджетным показателям от минимального значения к максимальному, получаем, что итоговая балльная оценка бюджета региона может принимать значения от -10 до максимально возможного +20. Следовательно, можно выделить четыре группы состояния региона со следующими интервалами:

1-я группа – зона благополучия (высокий уровень бюджетных показателей):
 $14 < \text{сумма баллов} < 20$;

2-я группа – зона относительной устойчивости (средний уровень бюджетных показателей):
 $7 < \text{сумма баллов} < 14$;

3-я группа – зона опасности (низкий уровень бюджетных показателей):
 $0 < \text{сумма баллов} < 7$;

4-я группа – критическая зона (критический уровень бюджетных показателей):
 $-10 < \text{сумма баллов} < 0$.

Показатели и балльная оценка бюджета субъекта РФ отображена в таблице 7.

Таблица 7 – Оценка эффективности бюджетной политики региона

Показатель	Значение показателей, рассчитанных по бюджету	Балл по бюджету
Уровень дефицита бюджета	-	+2
	$<= 0,1 $	+1
	$< 0,15 $	0
	$>= 0,15 $	-1
Индекс бюджетного покрытия, ед.	>1	+2
	$=1$	+1
	$>=0,95$	0
	$<0,95$	-1
Уровень деловой активности региональных органов власти	$>=0,2$	+2
	0,10-0,19	+1
	0,05-0,09	0
	$<0,05$	-1

Окончание таблицы 7

Показатель	Значение показателей, рассчитанных по бюджету	Балл по бюджету
Уровень налоговых доходов в сумме полученных доходов	$\leq 0,8$	+2
	$\leq 0,9$	+1
	$\leq 0,95$	0
	$> 0,95$	-1
Уровень бюджетных доходов на душу населения, тыс. руб. на 1 человека	Показатель растёт, темпы роста опережают уровень инфляции	+2
	Показатель растёт, но темпы роста ниже уровня инфляции	+1
	Показатель не возрастает	0
	Показатель снижается	-1
Степень бюджетной обеспеченности населения, тыс. руб. на 1 человека	Показатель растёт, темпы роста опережают уровень инфляции	+2
	Показатель растёт, но темпы роста ниже уровня инфляции	+1
	Показатель не возрастает	0
	Показатель снижается	-1

Таким образом, оценка региона будет включать четыре группы состояния региона (таблица 8).

Данный бюджетный анализ основан на показателях, сгруппированных по определенным критериям, характеризующих различное состояние бюджета и эффективность бюджетной политики региона [5].

Таблица 8 – Бюджетный анализ состояния региона

Показатель	Характеристика региона	Количество баллов
∑ баллов	Устойчивый регион со стабильным развитием, бюджет на практически не требует предоставления межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета (исключение может составлять финансирование федеральных законов в рамках переданных полномочий), регион финансово независим, бюджет абсолютно устойчив	15-20
	Развивающийся регион, при этом существуют отдельные проблемы с финансированием расходов собственными доходами, требуются дополнительные ресурсы, перечисляемые региону на долговременной основе, что в перспективе позволит стать региону динамично-развивающимся и финансово стабильным	8-14

Окончание таблицы 8

Показатель	Характеристика региона	Количество баллов
Σ баллов	Дотационный регион, который требует значительной поддержки из вышестоящего бюджета. Требуется контроль над динамикой основных социально-экономических показателей и развития региона вышестоящим уровнем бюджетной системы в целях своевременного реагирования на негативные проявления в социально-экономическом развитии. В случае необходимости возможно оказание дополнительной помощи региону или корректировка программы социально-экономического развития, что может привести к повышению финансовой стабильности территории без дополнительных вложений финансовых ресурсов.	0-7
	Регион с кризисной ситуацией – депрессивный. Бюджет требует активной поддержки вышестоящего уровня. Необходимо вмешательство федерального центра и разработка федеральной программы экономического и социального развития.	<0

Для полного анализа устойчивости регионального бюджета резонно провести дополнительные расчеты из таблицы 9. Данные показатели дадут полную картину регионального бюджета, результаты этих расчетов позволят локализовать некоторые проблемы доходной части бюджета: уровень возобновляемых доходов (отражает стабильность бюджета); долю собственных доходов в общей сумме доходов бюджета (характеризует независимость бюджета).

Таблица 9 – Дополнительные показатели устойчивости бюджета региона

Наименование показателя	Формула расчета	Интерпретация
Коэффициент возобновляемых доходов	$(Н+НН-ИН) / Д$	Н – налоговые доходы; НН – неналоговые доходы; ИН – исключаемые налоги (доходы от продажи материальных и нематериальных активов, штрафы, санкции и прочие неналоговые доходы)
Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета	$Дсоб / Д$	Дсоб – собственные доходы бюджета (Собственные доходы – это доходы за минусом субвенций); Д – общая сумма доходов бюджета

Таким образом, материалы бюджетного анализа дают возможность выделить серьезные проблемы развития региона. Для оперативного и объективного

экспресс-анализа финансовой устойчивости территории предложена методика, включающая три блока анализа бюджета региона: оценка устойчивости бюджета региона; оценка эффективности бюджета и бюджетной политики, а также итоговая (интегрированная) оценка, которая дает характеристику региону. Данная методика позволяет определить направления проведения государственной политики межбюджетных отношений в целях выравнивания данных отклонений. В дополнении к этой методике, также будет уместно рассчитать ряд показателей, которые дадут полную картину устойчивости бюджета: коэффициент возобновляемых доходов; доля собственных доходов в общей сумме доходов.

Вывод по разделу 1

Основными источниками доходных поступлений субъекта Российской Федерации являются: налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления. В плане налоговых доходов разграничивают собственные (региональные налоги) доходы и федеральные (закрепленные) налоги. Соответственно в Бюджетном кодексе РФ закреплены нормативы отчислений как от налоговых доходов, так и от неналоговых доходов региона.

Структура расходов бюджета субъекта Российской Федерации подразумевает разграничение на следующие группы: расходы полномочия по предметам ведения субъекта РФ; расходные полномочия по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъекта РФ и расходные полномочия, подлежащие финансовому обеспечению за счёт средств федерального бюджета, т.е. делегированные государственный полномочия. Общепринятой бюджетной классификацией расходов является функциональная классификация расходов бюджета субъекта Российской Федерации.

2 ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ (НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ)

2.1 Анализ доходных поступлений бюджета Челябинской области

Для установления тенденций проведём анализ доходной части бюджета Челябинской области.

Рассмотрим доходную часть бюджета Челябинской области с позиции абсолютных показателей, представленную в таблице 10.

Таблица 10 – Доходы бюджета Челябинской области

в млн. рублей

Доходы	2014	2015	2016	2017
Налоговые доходы	85251,0	95889,2	105713,0	114369,7
Неналоговые доходы	1905,4	3180,7	2470,7	2722,7
Безвозмездные поступления	25475,0	26839,2	24416,1	27068,8
Итого	112631,4	125909,1	132599,8	144161,3

Источник: Министерство финансов Челябинской области – Режим доступа:
<https://www.open.minfin74.ru>.

Прослеживается положительная динамика роста доходных поступлений бюджета Челябинской области, в частности благодаря увеличению налоговых доходов бюджета региона.

На основе данных таблицы 10 проведём вертикальный (структурный) анализ доходных поступлений бюджета Челябинской области (таблица 11).

Таблица 11 – Удельный вес доходов бюджета Челябинской области

в %

Доходы	2014	2015	2016	2017
Налоговые доходы	75,7	76,2	79,7	79,3
Неналоговые доходы	1,7	2,5	1,9	1,9
Безвозмездные поступления	22,6	21,3	18,4	18,8
Итого	100	100	100	100

Для наглядности представим рисунок 7, отражающий структурные изменения доходных поступлений бюджета Челябинской области.

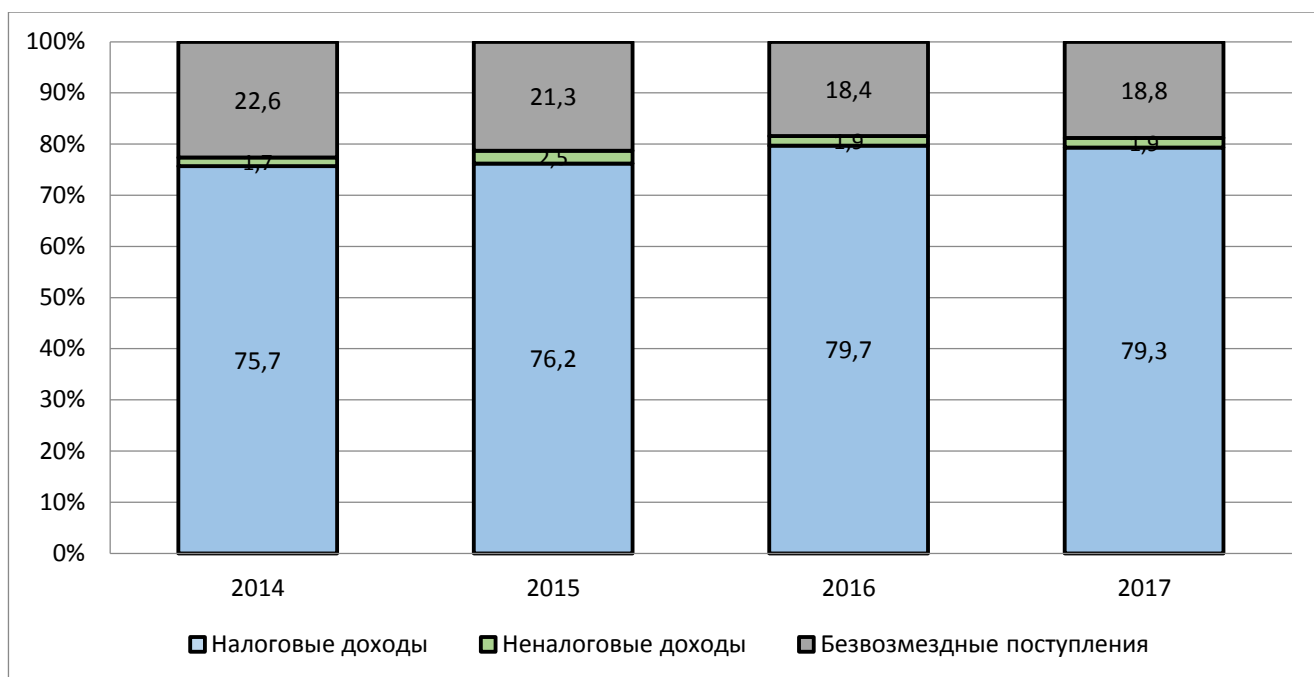


Рисунок 7 – Удельный вес доходных поступлений бюджета Челябинской области

Существенную долю в разрезе доходных поступлений региона составляют налоговые доходы – свыше 70%. На втором месте по значимости закрепились безвозмездные поступления – около 20%. Роль последнего источника доходов бюджета Челябинской области (неналоговые доходы) относительно незначительна и составляет не более 2,5%.

Базируясь на данных таблицы 10, проведём горизонтальный анализ доходов бюджета Челябинской области, представленный в таблице 12.

Таблица 12 – Темпы прироста доходных поступлений в бюджет Челябинской области

Доходы	2015	2016	2017
Налоговые доходы	12,5	10,2	8,2
Неналоговые доходы	66,9	-22,3	10,2
Безвозмездные поступления	5,4	-9,0	10,9
Итого	11,8	5,3	8,7

На рисунке 8 представлены темпы прироста доходов бюджета Челябинской области.

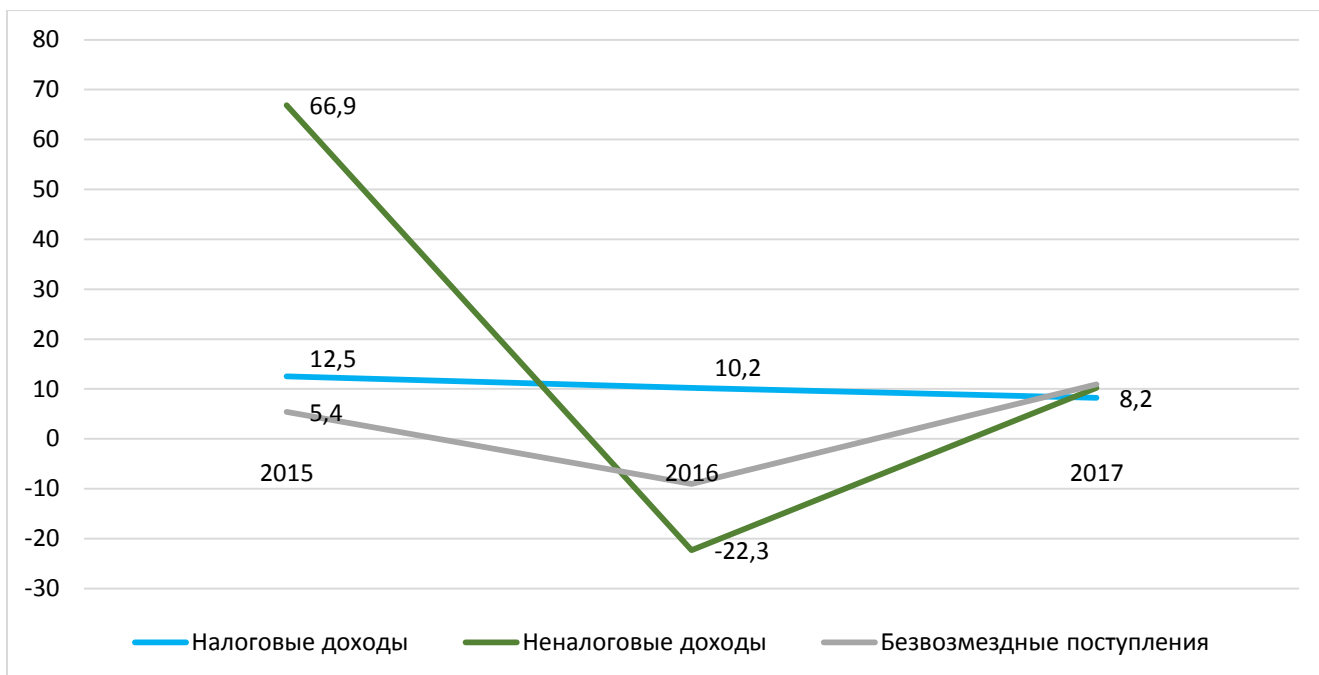


Рисунок 8 – Темпы прироста доходов бюджета Челябинской области

Бюджетообразующий источник доходов региона, а именно налоговые доходы на протяжении рассматриваемого периода с 2015 по 2017 гг. имеют положительные темпы прироста. Однако положительные темпы из года в год замедляются, так в 2015 г. – 12,5%, а на 2017 – 8,2%. Рассмотрим темпы прироста дохода (общего) бюджета региона на рисунке 9.

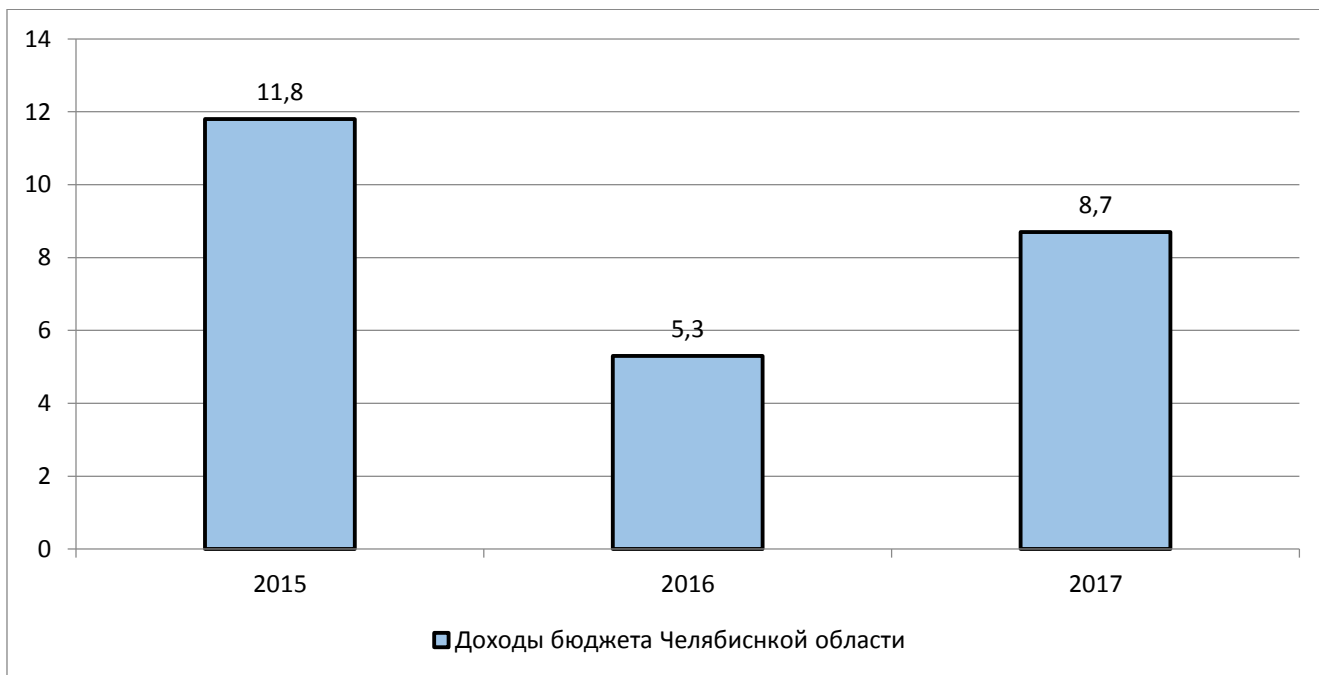


Рисунок 9 – Темпы прироста дохода (общего) бюджета субъекта РФ

Бесспорно, между налоговыми доходами и общими доходами бюджета Челябинской области существует корреляционная связь. Поскольку при снижении темпов прироста налоговых доходов следом происходит снижение темпов прироста общих доходов бюджета.

В процессе анализа доходных поступлений бюджета Челябинской области особую роль играют структурные компоненты доходных поступлений субъекта Российской Федерации. Следовательно, важно рассмотреть доходную часть бюджета Челябинской области детализировано по каждому источнику (таблица 13).

Таблица 13 – Налоговые доходы Челябинской области

в млн. рублей

Налоговые доходы	2014	2015	2016	2017
Налоги на прибыль, доходы:	56715,5	68165,0	75423,4	86224,3
• Налог на прибыль организаций	22840,3	32798,4	37178,9	45278,9
• Налог на доходы физических лиц	33875,2	35366,7	38244,5	40945,5
Акцизы	8205,7	5845,1	8177,1	7513,4
Налоги на совокупный доход:	4547,7	5065,5	5487,5	3219,2
• Налог, взимаемый с применением УСН	4548,5	5065,6	5487,5	3219,2
• Единый сельскохозяйственный налог	-0,9	-0,02	0,002	0,009
Задолженность и перерасчеты по отменённым налогам	1,5	1,4	2,7	1,4
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами:	531,4	671,4	744,6	726,9
• Налог на добычу полезных ископаемых	528,6	668,7	741,5	723,4
• Сборы за пользование объектами животного мира	2,8	2,7	3,0	3,4
Налог на имущество:	15214,9	15863,0	15612,6	16587,5
• Налог на имущество организаций	12564,9	12947,2	12744,9	13493,4
• Налог на игорный бизнес	5,8	4,9	5,7	4,9
• Транспортный налог	2644,2	2910,9	2861,9	3089,2
Государственная пошлина	34,4	277,7	265,1	96,9
Итого	85251,1	95889,1	105713,0	114369,6

Источник: Министерство финансов Челябинской области – Режим доступа: <https://www.open.minfin74.ru>.

Предположительно, вектором роста налоговых доходов региона послужили предприятия Группы «Русская медная компания», которые работают на территории Челябинской области.

В региональный бюджет перечислено на 50% больше, чем в 2016 году – около 3 млрд. рублей. Таким образом, за последние пять лет объем платежей южноуральских активов Группы РМК в бюджет Челябинской области вырос более чем в четыре раза.

В регионе работает большинство горнодобывающих и металлургических предприятий РМК: Михеевский горно-обогатительный комбинат (Варна), Александринская горнорудная компания (Нагайбакский), Маукский рудник (Вишневогорск), Томинский горно-обогатительный комбинат (Сосновский район), предприятие «Карабашмедь» (Карабаш), Кыштымский медеэлектролитный завод (Кыштым). Многие из них являются главными работодателями на территории муниципалитетов и системообразующими предприятиями для местных бюджетов.

Южноуральские предприятия РМК являются не только крупными налогоплательщиками, но и социальными партнерами для территорий присутствия. В 2017 году комбинаты и заводы Русской медной компании в Челябинской области в совокупности направили в социальную сферу городов и поселений региона более 470 млн. рублей.

На основе данных таблицы 13 рассчитаем долевые пропорции налоговых доходов по каждой позиции. Результат представим в таблице 14.

Таблица 14 – Удельный вес налоговых поступлений бюджета Челябинской области

в %

Налоговые доходы	2014	2015	2016	2017
Налоги на прибыль, доходы:	66,5	71,1	71,3	75,4
• Налог на прибыль организаций	26,8	34,2	35,2	39,6
• Налог на доходы физических лиц	39,7	36,9	36,2	35,8
Акцизы	9,6	6,1	7,7	6,6
Налоги на совокупный доход:	5,3	5,3	5,2	2,8
• Налог, взимаемый с применением УСН	5,3	5,3	5,2	2,8
• Единый сельскохозяйственный налог	-0,001	-0,0002	0,0001	0,0008
Задолженность и перерасчеты по отменённым налогам	0,001	0,001	0,003	0,001
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами:	0,6	0,7	0,7	0,6
• Налог на добычу полезных ископаемых	0,6	0,7	0,7	0,6
• Сборы за пользование объектами животного мира	0,004	0,003	0,003	0,003
Налог на имущество:	17,8	16,5	14,8	14,5
• Налог на имущество организаций	14,7	13,5	12,1	11,8
• Налог на игорный бизнес	0,007	0,005	0,006	0,004
• Транспортный налог	3,1	3,0	2,7	2,7
Государственная пошлина	0,4	0,3	0,3	0,08
Итого	100	100	100	100

Все многообразие налоговых доходов бюджета Челябинской области сложно представить, именно поэтому отберем весомые налоговые доходы, среди которых налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц и акцизы (рисунок 10).

Кроме этого, проанализируем собственные налоговые доходы бюджета Челябинской области, т.е. региональные налоги, исключив налог на игорный бизнес, ввиду мизерного значения (в среднем 0,005%) данного источника налоговых доходов. На рисунке 11 представим отобранный перечень региональных налогов бюджета региона.

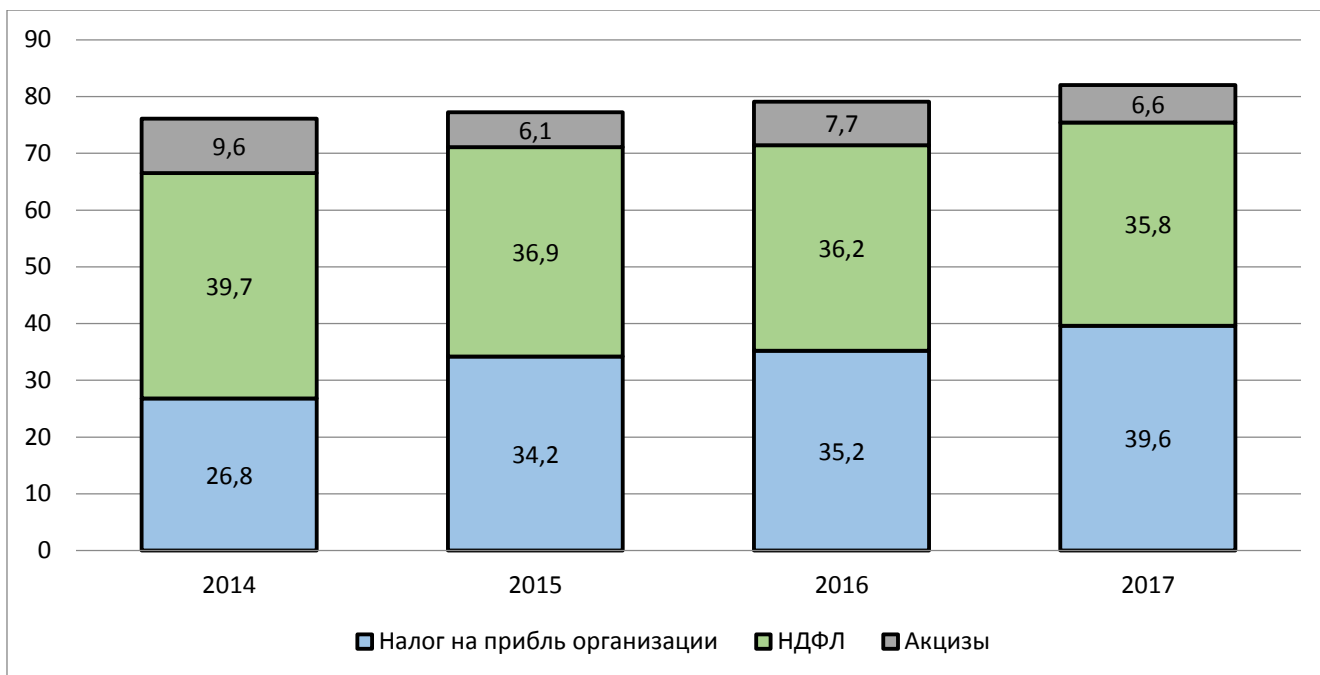


Рисунок 10 – Удельный вес федеральных (закрепленных) налогов бюджета Челябинской области

В совокупности налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц и акцизы составляют основу налоговых доходов бюджета Челябинской области – более 75% в общей структуре налоговых доходов областного бюджета.

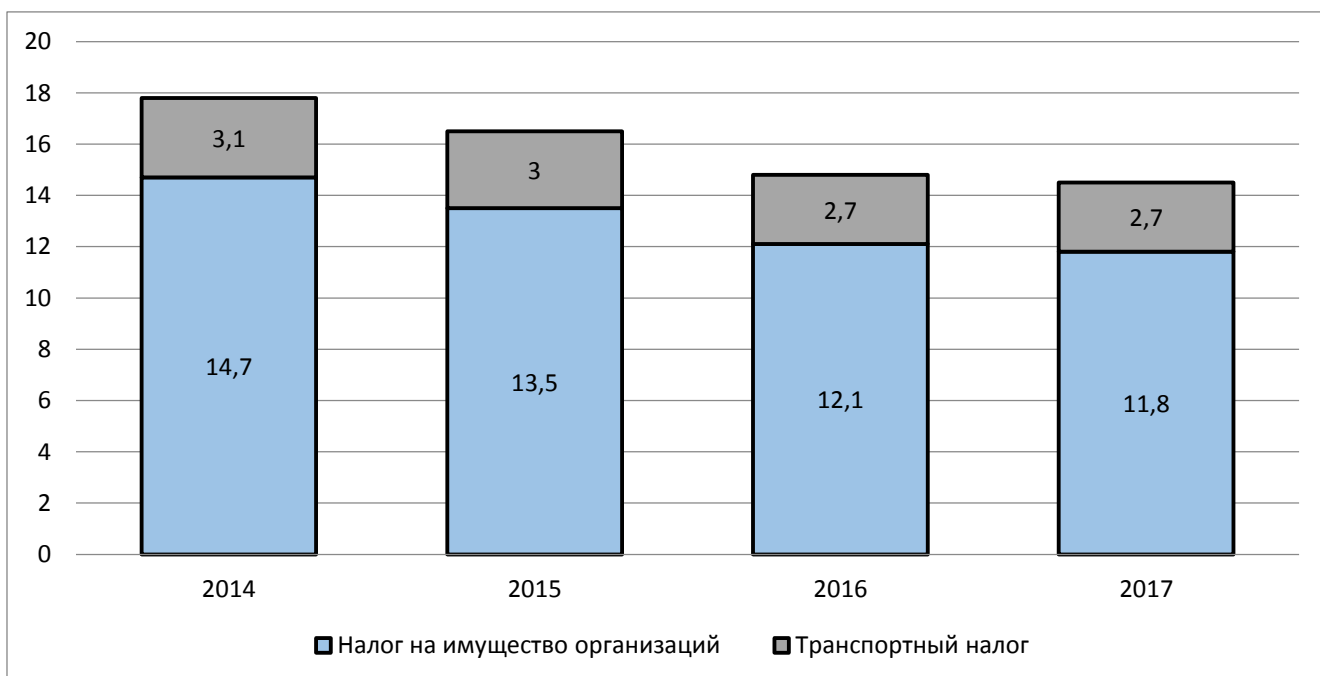


Рисунок 11 – Удельный вес региональных налогов бюджета

Среди региональных налоговых доходов бюджета Челябинской области ведущая роль принадлежит налогу на имущество организаций – 13% среднее значение (в разрезе всех налоговых доходов бюджета региона).

Для расчета темпов прироста налоговых доходов бюджета субъекта Российской Федерации отберём наиболее значимые в структуре налоговых доходов бюджета Челябинской области. Используем данные таблицы 13, конечный результат отразим в таблице 15.

Таблица 15 – Темпы прироста налоговых поступлений бюджета Челябинской области

Налоговые доходы	2015	2016	2017
Налоги на прибыль, доходы:	20,2	10,6	14,3
• Налог на прибыль организаций	43,6	13,4	21,8
• Налог на доходы физических лиц	4,4	8,1	7,1
Акцизы	-28,8	39,9	-8,1
Налог на имущество:	4,3	-1,6	6,2
• Налог на имущество организаций	3,0	-1,6	5,9
• Транспортный налог	10,1	-1,7	7,9

Наглядно представим темпы прироста налоговых доходов бюджета Челябинской области на рисунке 12.

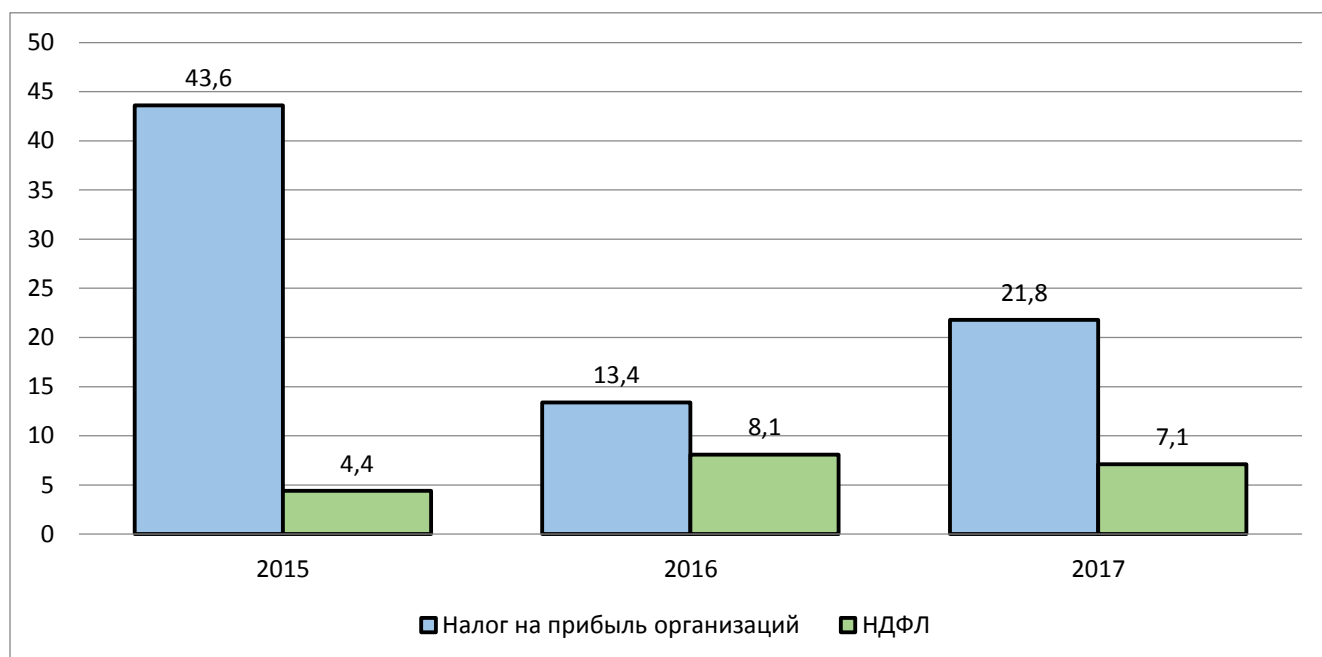


Рисунок 12 – Темпы прироста федеральных (закрепленных) налогов

Данные темпы прироста свидетельствуют о положительной динамике налоговых доходов Челябинской области, в частности, это налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц.

Аналогично проанализируем темпы прироста региональных налогов, представленные на рисунке 13.

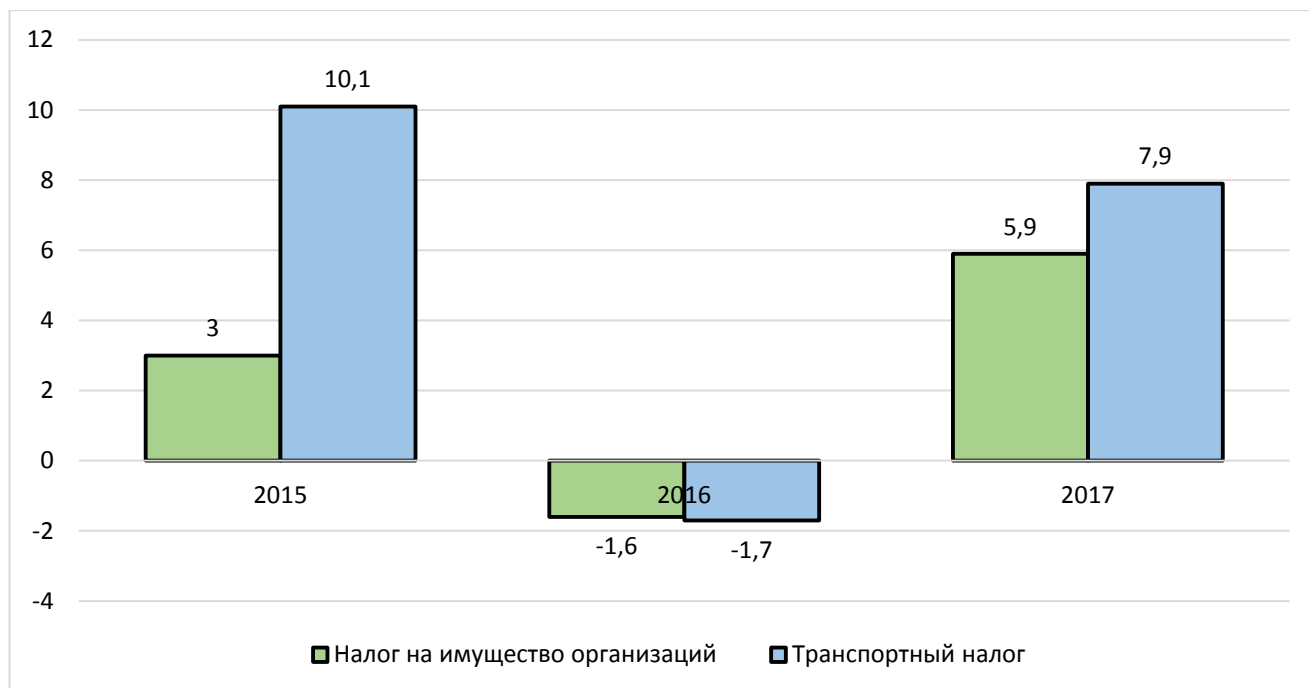


Рисунок 13 – Темпы прироста региональных налогов бюджета

В целом региональные налоги бюджета Челябинской области имеет тенденцию к росту, за исключением 2016 г. (налог на имущество организаций – 1,6, транспортный налог –1,7). Отрицательные темпы прироста налога на имущество организаций и транспортный налог связаны с негативными макроэкономическими явлениями.

Далее, рассмотрим следующий источник доходов бюджета Челябинской области – неналоговые доходы региона.

Подобным образом проведем анализ неналоговых доходов бюджета Челябинской области. Рассмотрим неналоговые доходы бюджета Челябинской области со стороны абсолютных показателей. Сведем итоговые данные в таблице 16.

Таблица 16 – Объем неналоговых доходов Челябинской области

в млн. рублей

Неналоговые доходы	2014	2015	2016	2017
Платежи при пользовании природными ресурсами	313,3	295,0	286,3	210,6
Прочие неналоговые доходы	1,6	84,8	0,3	34,5
Административные платежи и сборы	3,7	4,9	5,3	2,6
Доходы от оказания платных услуг, и компенсация затрат государства	341,3	93,9	94,1	115,2
Доходы от реализации имущества и земельных участков	295,8	49,0	39,5	31,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	761,3	1046,5	1364,4	1391,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	188,3	1606,5	680,8	936,6
Итого	1905,3	3180,6	2470,7	2722,8

Источник: Министерство финансов Челябинской области – Режим доступа: <https://www.open.minfin74.ru>.

На основе данных таблицы 16 рассчитаем долевые пропорции неналоговых доходов бюджета по каждой позиции и отразим результат в таблице 17.

Таблица 17 – Удельный вес неналоговых доходов бюджета региона

в %

Неналоговые доходы	2014	2015	2016	2017
Платежи при пользовании природными ресурсами	16,4	9,3	11,6	7,7
Прочие неналоговые доходы	0,1	2,7	0,01	1,3
Административные платежи и сборы	0,2	0,2	0,2	0,9
Доходы от оказания платных услуг, и компенсация затрат государства	17,9	2,9	3,8	4,2
Доходы от реализации имущества и земельных участков	15,5	1,5	1,6	1,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	39,9	32,9	55,2	51,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	9,9	50,5	27,6	34,4
Итого	100	100	100	100

Среди неналоговых доходов бюджета Челябинской области выделим основные источники, исключив прочие неналоговые доходы, административные платежи и

сборы, в связи с относительной незначительностью данного источника (рисунок 14).

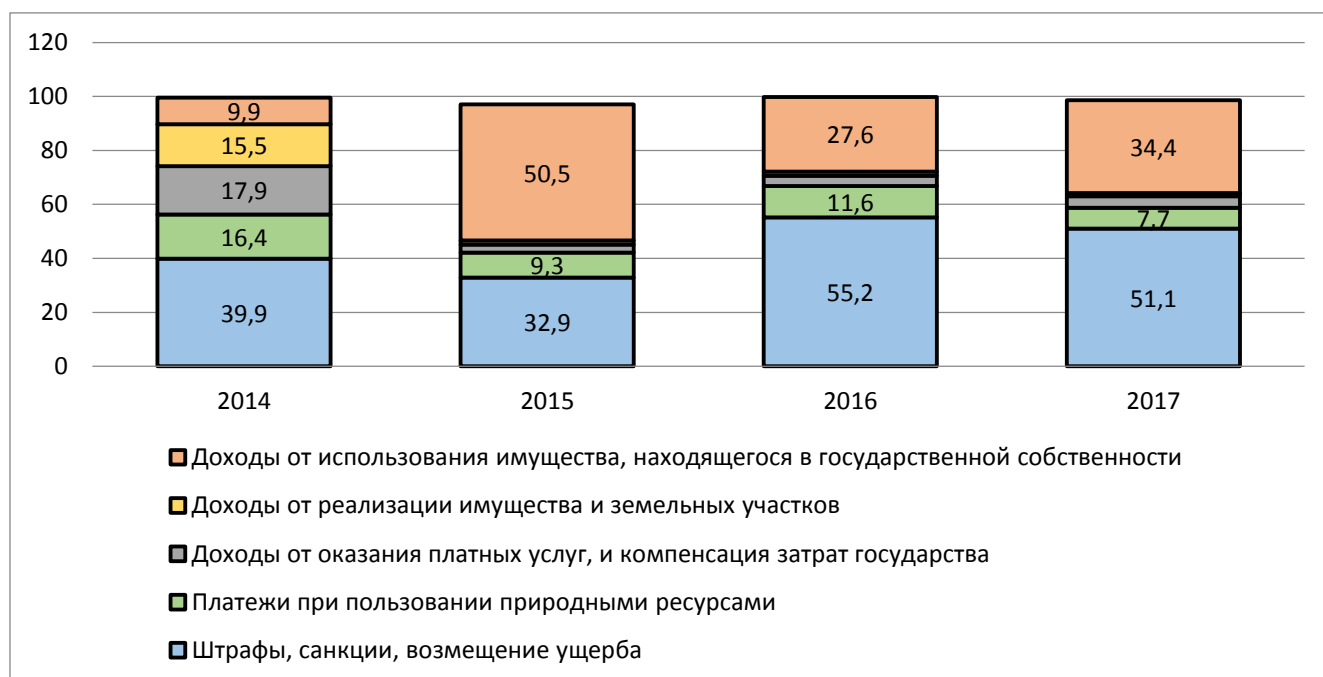


Рисунок 14 – Удельный вес неналоговых доходов бюджета Челябинской области

Вертикальный анализ неналоговых поступлений позволил установить, что основную долю в структуре неналоговых доходов бюджета региона составляют: штрафы, санкции, возмещение ущерба – более 33%; платежи при использовании природными ресурсами – в среднем 12% и доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности – около 30%, за исключением 2014 г. – 9,9%.

На основе данных таблицы 16 рассчитаем темпы прироста (таблица 18).

Таблица 18 – Темпы прироста неналоговых доходов бюджета региона

Неналоговые доходы	2015	2016	2017
Платежи при использовании природными ресурсами	-5,8	-3,1	-26,4
Прочие неналоговые доходы	4150	-99,6	11400
Административные платежи и сборы	25	0	-50,9
Доходы от оказания платных услуг, и компенсация затрат государства	-72,4	0	22,4
Доходы от реализации имущества и земельных участков	-83,4	-20,4	-19,2

Окончание таблицы 18

Неналоговые доходы	2015	2016	2017
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	37,5	30,4	1,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	754,3	-57,6	41,5
Итого	66,9	-22,3	10,2

Представим на рисунке 15 темпы прироста неналоговых доходов бюджета Челябинской области.

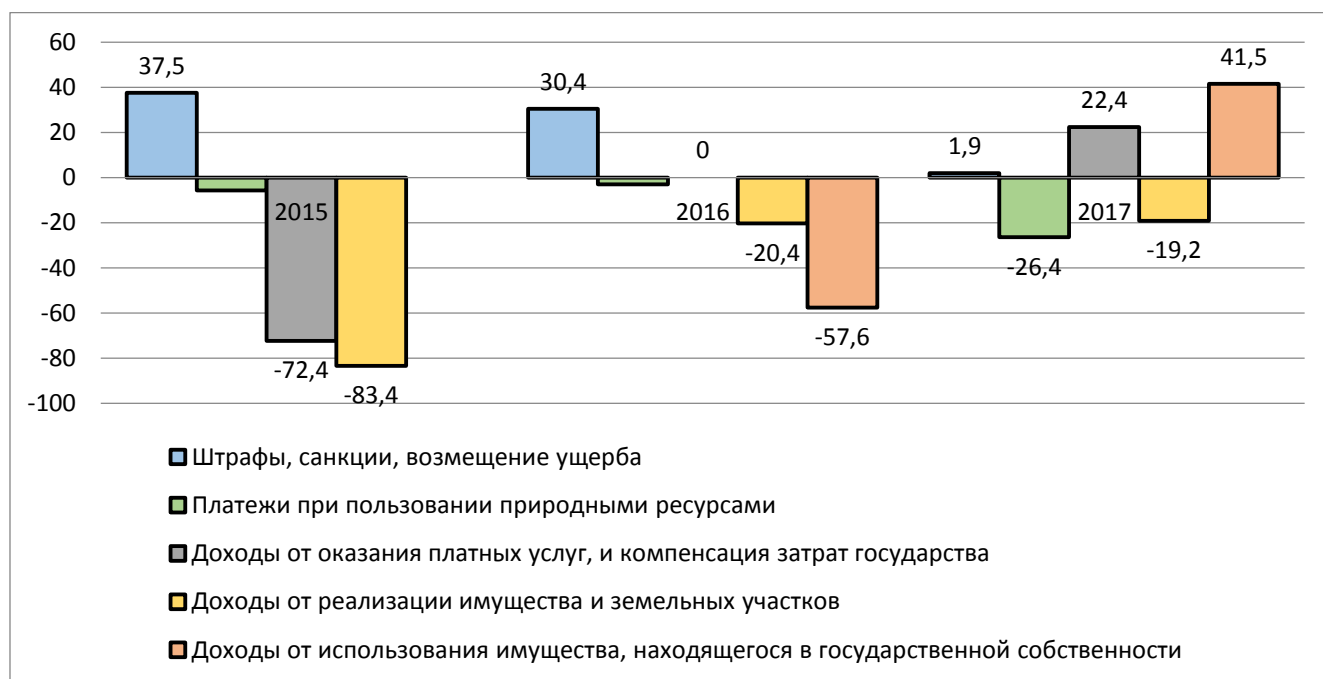


Рисунок 15 – Темпы прироста неналоговых доходов бюджета региона

Один из основных источников неналоговых доходов бюджета Челябинской области – это штрафы, санкции, возмещение ущерба, имеет склонность к умеренному росту. Напротив, иной источник – платежи при пользовании природными ресурсами, предрасположен к отрицательным темпам прироста.

Заключительным источником доходов бюджета Челябинской области являются безвозмездные поступления.

Рассмотрим безвозмездные поступления тождественным методом, т.е. с позиции абсолютных показателей. Итоговые данные представим в таблице 19.

Таблица 19 – Объем безвозмездных поступлений

в млн. рублей

Безвозмездные поступления	2014	2015	2016	2017
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	–	–	–	424,1
Дотации	10115,0	8694,8	8789,9	11776,8
Иные межбюджетные трансферты	2505,6	3787,2	2385,9	1338,4
Субсидии	5859,4	5365,9	4460,9	4708,7
Субвенции	7037,6	7667,8	8013,5	7108,8
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	825,3	641,1	709,6	422,2
Прочие безвозмездные поступления	-867,9	682,4	56,3	1289,9
Итого	25475	26839,2	24416,1	27068,9

Источник: Министерство финансов Челябинской области – Режим доступа: <https://www.open.minfin74.ru>.

За временной промежуток (с 2014 по 2017 гг.) анализа безвозмездных поступлений бюджета региона в 2017 г. появилась такая форма безвозмездных поступлений бюджета Челябинской области, как безвозмездные поступления от негосударственных организаций.

Долевые пропорции безвозмездных поступлений бюджета региона рассчитаны и отображены в таблице 20.

Таблица 20 – Удельный вес безвозмездных поступлений

в %

Безвозмездные поступления	2014	2015	2016	2017
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	–	–	–	1,6
Дотации	39,7	32,4	35,9	43,5
Иные межбюджетные трансферты	9,8	14,1	9,8	4,9
Субсидии	22,9	19,9	18,3	17,4
Субвенции	27,6	28,6	32,8	26,3
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	3,2	2,4	2,9	1,6
Прочие безвозмездные поступления	-3,4	2,5	0,2	4,8
Итого	100	100	100	100

На основе проведенного анализа, рассмотрим подробно только весомые и общеизвестные безвозмездные поступления, в частности, дотации, субсидии,

субвенции. Роль иных форм межбюджетных трансфертов, предоставляемых субъекту Российской Федерации относительно незначительна.

На рисунке 16 представлены безвозмездные поступления по основным формам: дотации, субсидии, субвенции.

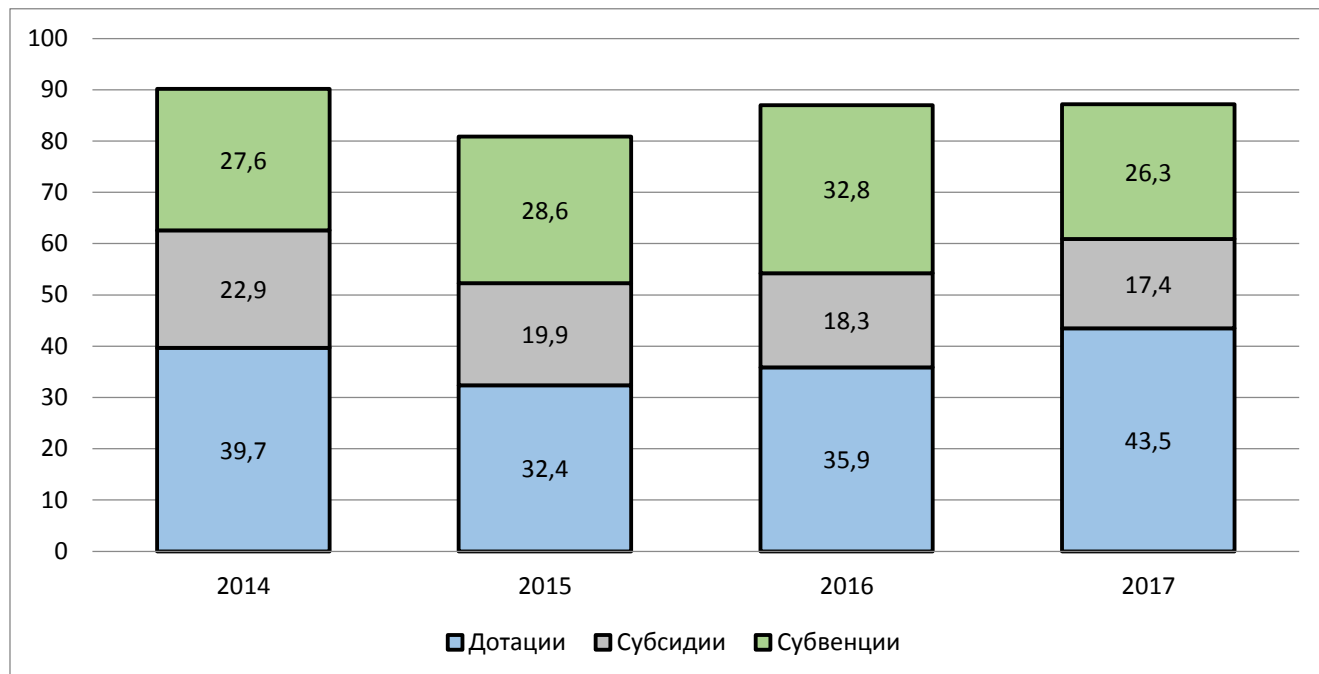


Рисунок 16 – Удельный вес безвозмездных поступлений бюджета региона

Доминирующую роль в разрезе безвозмездных поступлений бюджета Челябинской области играют дотации – в среднем 37% от общих безвозмездных поступлений. Следующей формой безвозмездных поступлений по весомости выступают субвенции – более 27%. И наконец, субсидии, роль которых также немаловажна в бюджете региона (в среднем 19%).

Отталкиваясь от данных, представленных в таблице 18 рассчитаем темпы прироста безвозмездных поступлений. Расчёты представим в таблице 21.

Таблица 21 – Темпы прироста безвозмездных поступлений бюджета региона

Безвозмездные поступления	2015	2016	2017
Дотации	-14,0	1,1	33,9
Иные межбюджетные трансферты	51,1	-36,9	-43,9
Субсидии	-8,4	-16,9	5,6
Субвенции	8,9	4,5	-11,3

Окончание таблицы 21

Безвозмездные поступления	2015	2016	2017
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-22,3	10,6	-40,5
Прочие безвозмездные поступления	-178,6	-91,8	2191,1
Итого	5,4	-9,0	10,9

Подобно вертикальному анализу отберем основные формы безвозмездных поступлений для горизонтального анализа и проиллюстрируем на рисунке 17.

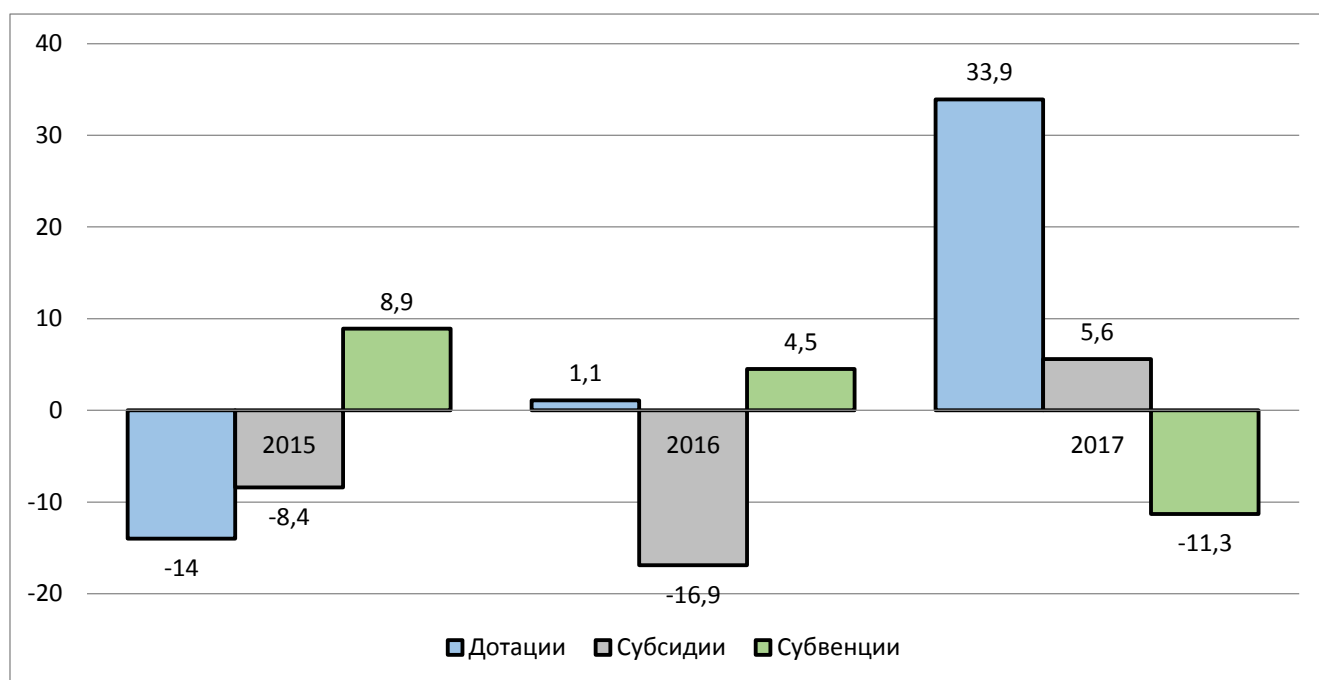


Рисунок 17 – Темпы прироста безвозмездных поступлений региона

Однозначного вывода по динамике безвозмездных поступлений сделать сложно, поскольку из года в год ситуация менялась достаточно динамично.

Проанализируем поэтапно, т.е. каждую форму безвозмездных поступлений по отдельности. На 2015 г. дотации сократились, об этом свидетельствуют темпы прироста (-14%). В дальнейшем прослеживаются положительные темпы прироста безвозмездных поступлений в виде дотаций. В 2015 г., 2016 г. субсидии стремительно уменьшались, так в 2015 г. (-8,4%); в 2016 г. (-16,9%). В 2017 г. ситуация сменилась на положительные темпы прироста. Темпы прироста субвенций (2015, 2016 гг.) являются положительными, за исключением 2017 г. (-11,3). Такая активно меняющаяся ситуация, касающаяся безвозмездных

поступлений бюджета региона с уверенностью, позволяет утверждать, что Челябинская область не является «дотационным регионом» на данный момент.

2.2 Структура и динамика расходов бюджета

Анализ и оценка расходов бюджета Челябинской области позволят установить динамику и тенденции расходов бюджета региона.

С 2016 года основная часть расходов бюджета Челябинской области сформирована в рамках государственных программ. Каждая из них имеет свои цели, комплекс мероприятий и четкий измеримый результат.

Проанализируем расходы бюджета Челябинской области, которые финансируются за счёт федеральных средств и средств областного бюджета (в том числе, в рамках государственных программ). Объём расходов бюджета субъекта РФ представлен в таблице 22.

Таблица 22 – Расходы бюджета Челябинской области

в млн. рублей

Уровень бюджета	2014	2015	2016	2017
За счёт средств областного бюджета	99441,6	107743,9	115046,3	122311,9
За счёт федеральных средств	17464,2	18580,2	17719,2	14814
Итого	116905,8	126324,1	132765,5	137125,9

Источник: Министерство финансов Челябинской области – Режим доступа:

<https://www.open.minfin74.ru>.

Опираясь на данные таблицы 22, рассчитаем долевые пропорции расходов бюджета Челябинской области. Результат отобразим в таблице 23.

Таблица 23 – Удельный вес расходов бюджета Челябинской области

в %

Уровень бюджета	2014	2015	2016	2017
За счёт средств областного бюджета	85,1	85,3	86,7	89,2
За счёт федеральных средств	14,9	14,7	13,3	10,8
Итого	100	100	100	100

Наглядно продемонстрируем расходы бюджета, финансируемые за счёт средств областного бюджета и федеральных (рисунок 18).

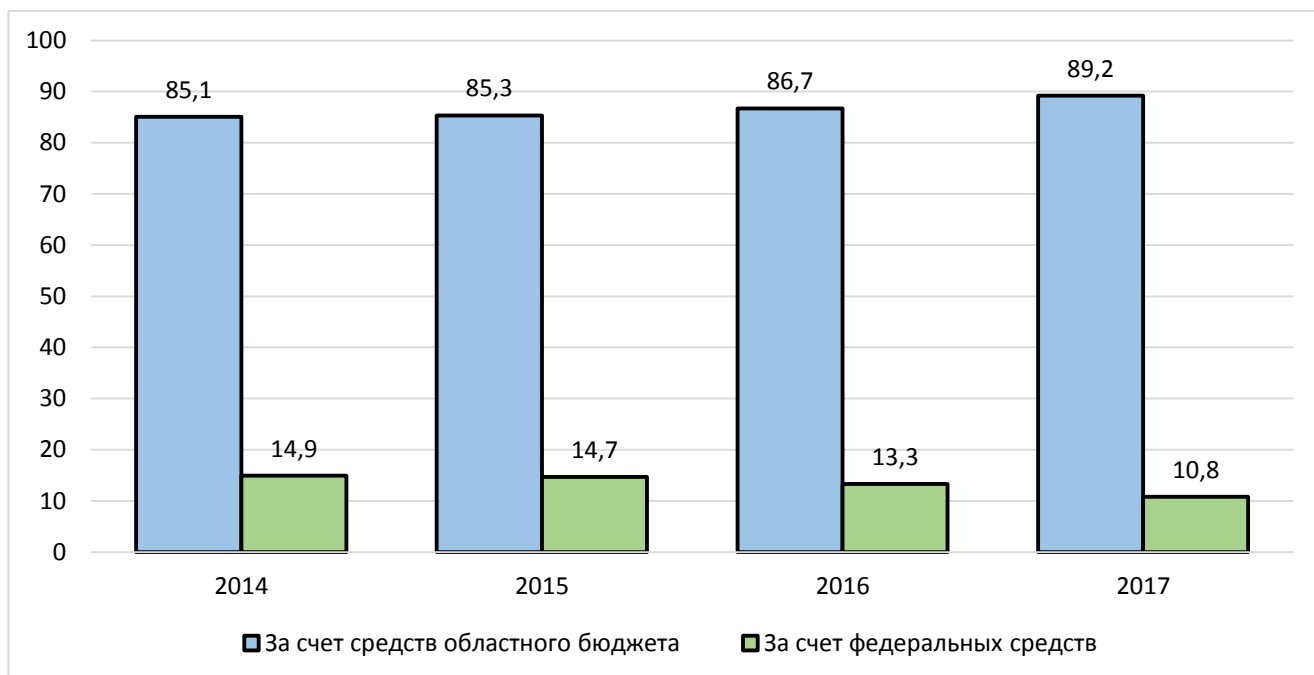


Рисунок 18 – Удельный вес расходов бюджета Челябинской области

Подавляющее большинство средств, направленных на финансирование расходов бюджета Челябинской области приходится на областной бюджет – более 85%, и лишь 13% (в среднем) расходов финансируются за счёт средств федерального бюджета.

Так, например, государственная программа «Развитие здравоохранения Челябинской области» на 2016 год. Объем финансирования составляет 24 221,7 млн. рублей. Из них 96% расходов по государственной программе финансируются за счет средств областного бюджета, и 4% – средствами федерального бюджета.

Государственная программа «Развитие образования в Челябинской области» на 2016 год. Объем финансирования равен 17 420,9 млн. рублей. Из них 0,1% расходов по государственной программе финансируются за счет средств федерального бюджета, а на региональный бюджет приходится 99,9% расходов по программе.

Рассчитаем темпы прироста расходов бюджета региона, базируясь на данных таблицы 22. Итоговые данные сведём в таблице 24.

Таблица 24 – Темпы прироста расходов бюджета региона

Уровень бюджета	2015	2016	2017
За счёт средств областного бюджета	8,3	6,8	6,3
За счёт федеральных средств	6,4	-4,6	-16,4
Итого	8,1	5,1	3,3

На рисунке 19 представлены темпы прироста расходов бюджета Челябинской области.

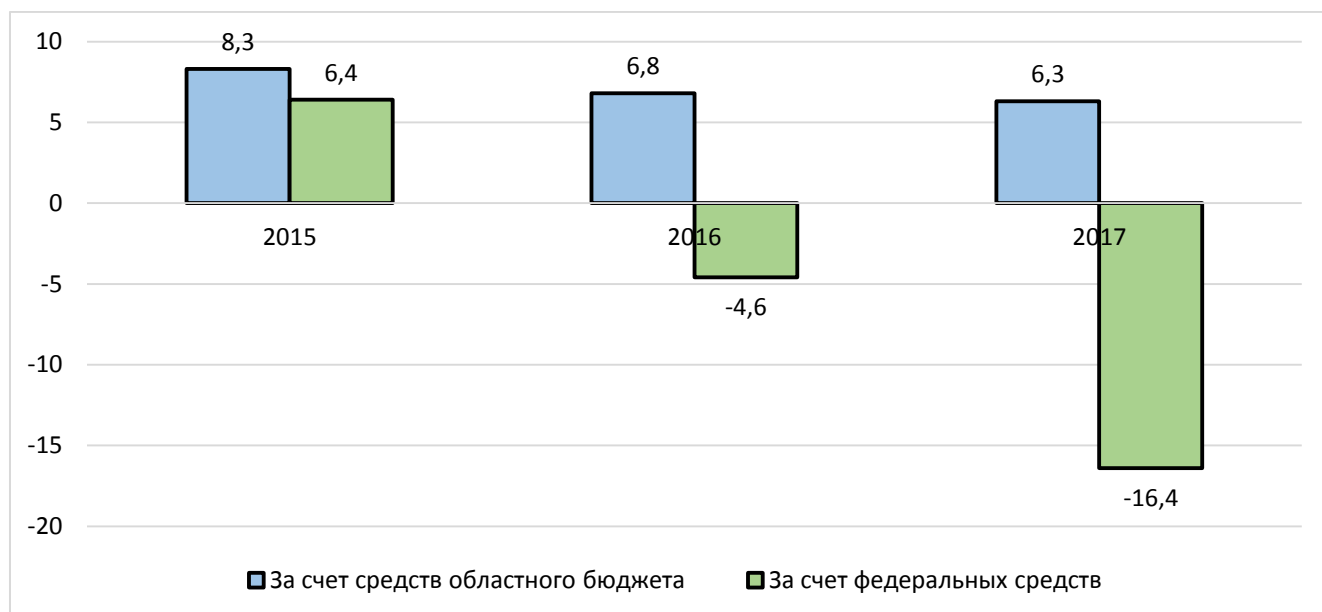


Рисунок 19 – Темпы прироста расходов бюджета субъекта РФ

Средства областного бюджета, направленные на обеспечение расходов бюджета региона, имеют стремление к постоянному росту (за рассматриваемый период). В свою очередь, федеральные средства, обеспечивающие расходы бюджета Челябинской области стремительно набирают отрицательные темпы прироста, за исключением 2015 г. – 6,4%.

Далее, проанализируем расходы (общие) бюджета Челябинской области, проиллюстрированные на рисунке 20.

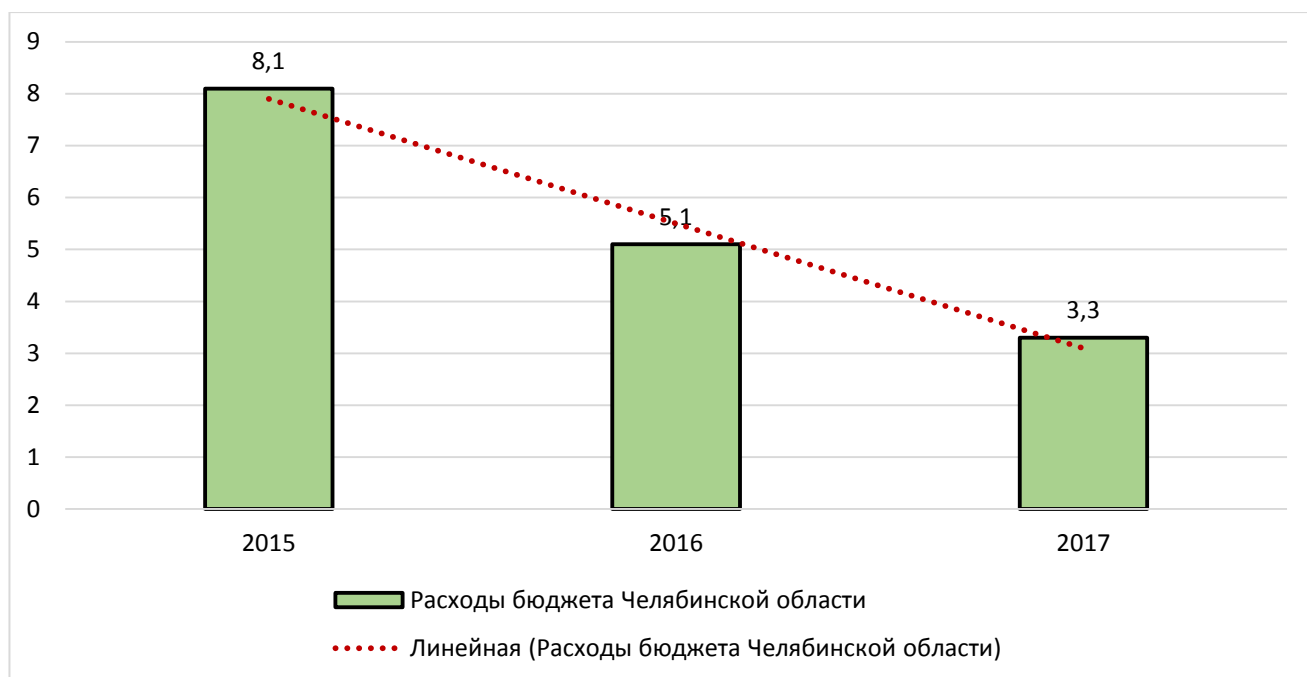


Рисунок 20 – Темпы прироста расходов (общих) бюджета региона

Статистика расходов (общих) бюджета Челябинской области за рассматриваемый период (с 2015 по 2017 гг.) свидетельствует о постоянном росте расходов бюджета региона. Наряду с этим, наблюдается замедление темпов роста расходов бюджета Челябинской области.

Одним из важнейших оснований для классификации бюджетных расходов является функциональный признак. Классификация бюджетных затрат по функциональному признаку является наиболее распространённой. Как правило, при публикации государственного бюджета в средствах массовой информации расходы группируются именно по функциональному признаку – по отраслям.

Функциональная классификация бюджетных расходов отражает направление средств основного централизованного денежного фонда на выполнение конкретных функций государства.

Рассмотрим в таблице 25 расходы Челябинской области в разрезе функциональной классификации с позиции абсолютных показателей.

Таблица 25 – Функциональная структура расходов Челябинской области

в млн. рублей

Направления расходов	2014	2015	2016	2017
Общегосударственные вопросы	3435,1	3135,9	2966,5	3154,3
Национальная оборона	41,8	43,9	42,2	42,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1013,5	1400,8	1352,1	1531,7
Национальная экономика	17633,3	17271,8	20581,7	18939
Жилищно-коммунальное хозяйство	4516,3	4205,5	3237,9	4782,5
Охрана окружающей среды	87,6	78,4	75,7	197,5
Образование	32634,8	32824,3	33443,9	35517,9
Культура, кинематография	994,5	1015,7	1035,6	1558,2
Здравоохранение	22466,9	27223,8	27673,2	12885,1
Социальная политика	23065,9	24069,2	26396,6	42821,1
Физическая культура и спорт	2365,2	2607,8	2496,5	3158,5
Средства массовой информации	205,9	209,5	196,0	222,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	799,7	1807,4	883,4	190,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	7645,3	10430,9	12384,1	12124,4
Итого	116905,8	126324,9	132765,4	137125,8

Источник: Министерство финансов Челябинской области – Режим доступа:
<https://www.open.minfin74.ru>.

На основе данных, представленных в таблице 25 рассчитаем долевые пропорции расходов бюджета Челябинской области в разрезе отраслей по каждой позиции. Итоговый результат представим в таблице 26.

Таблица 26 – Удельный вес расходов Челябинской области по функциональным направлениям

в %

Направления расходов	2014	2015	2016	2017
Общегосударственные вопросы	2,9	2,5	2,2	2,3
Национальная оборона	0,03	0,03	0,03	0,03
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,9	1,1	1,0	1,1
Национальная экономика	15,1	13,7	15,5	13,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	3,9	3,3	2,4	3,5
Охрана окружающей среды	0,1	0,1	0,1	0,1

Окончание таблицы 26

Направление расходов	2014	2015	2016	2017
Образование	27,9	25,9	25,2	25,9
Культура, кинематография	0,9	0,8	0,8	1,1
Здравоохранение	19,2	21,6	20,8	9,4
Социальная политика	19,7	19,1	19,9	31,2
Физическая культура и спорт	2,0	2,1	1,9	2,3
Средства массовой информации	0,2	0,2	0,1	0,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,7	1,4	0,7	0,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	6,5	8,3	9,3	8,8
Итого	100	100	100	100

Поскольку весь спектр расходов Челябинской области в разрезе функциональной классификации весьма сложно представить, именно поэтому выберем наиболее весомые расходы, т.е. по основным направлениям: национальная экономика, здравоохранение, образование, социальная политика.

Наглядно продемонстрируем расходы в разрезе функциональной классификации на рисунке 21.

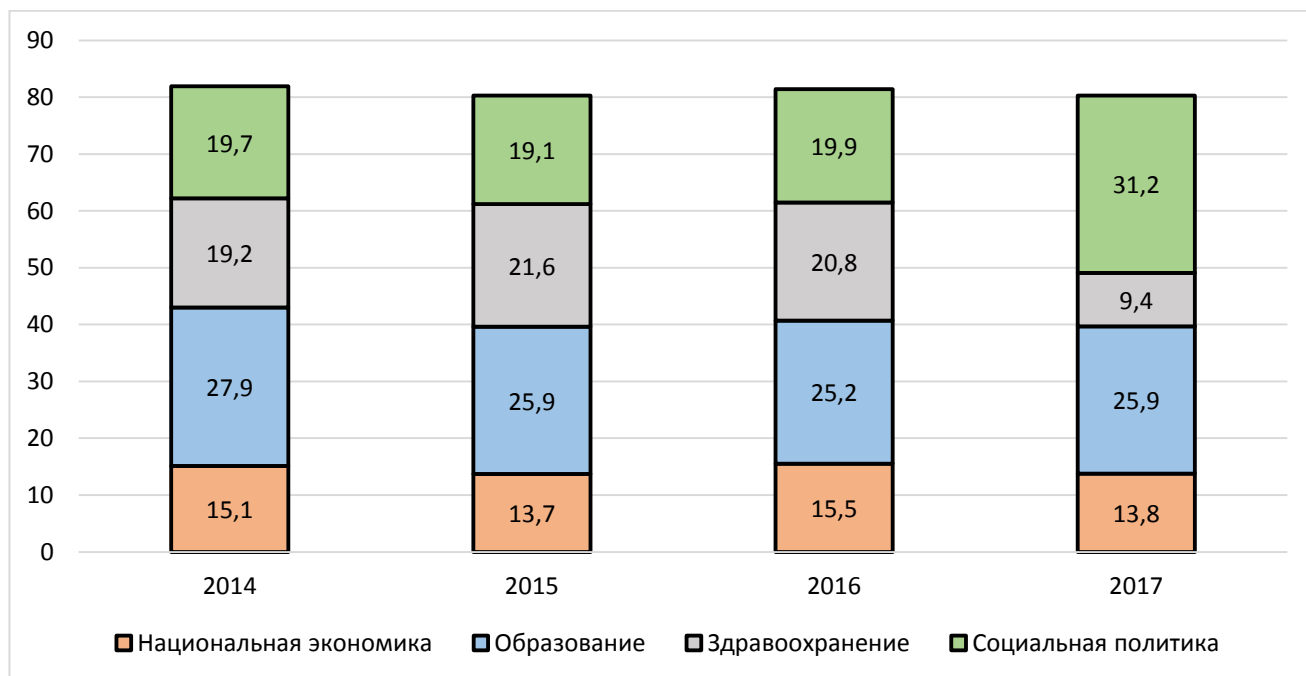


Рисунок 21 – Удельный вес расходов региона по функциональным направлениям

В общей сумме, отобранный перечень расходов бюджета Челябинской области по направлениям составляет более 80%. Среди которых, образование – более 25%; здравоохранение – в среднем 20%; социальная политика – свыше 19% и национальная экономика – в среднем 14% на период с 2014 по 2016 гг. По некоторым позициям расходов бюджета Челябинской области ситуация существенно изменилась в 2017 г., в частности, это касается здравоохранения и социальной политики. В процентном выражении ситуации обрисовывается следующим образом: расходы, связанные со здравоохранением, сократились до 9,4%, а в свою очередь, расходы, обеспечивающие финансирование социальной политики, достигли уровня в 31,2%, что значительно выше прошлых лет.

Чтобы проследить за динамикой расходов Челябинской области в разрезе функциональной классификации проведём горизонтальный анализ по отобранным ранее направлениям (таблица 27).

Таблица 27 – Темпы прироста расходов Челябинской области по функциональным направлениям

Направления расходов	2015	2016	2017
Национальная экономика	-2,0	19,2	-7,9
Образование	0,6	1,9	6,2
Здравоохранение	21,2	1,6	-53,4
Социальная политика	4,3	9,7	62,2
Итого	8,1	5,1	3,3

На рисунке 22 представлены темпы прироста расходов бюджета Челябинской области в разрезе функциональной классификации.

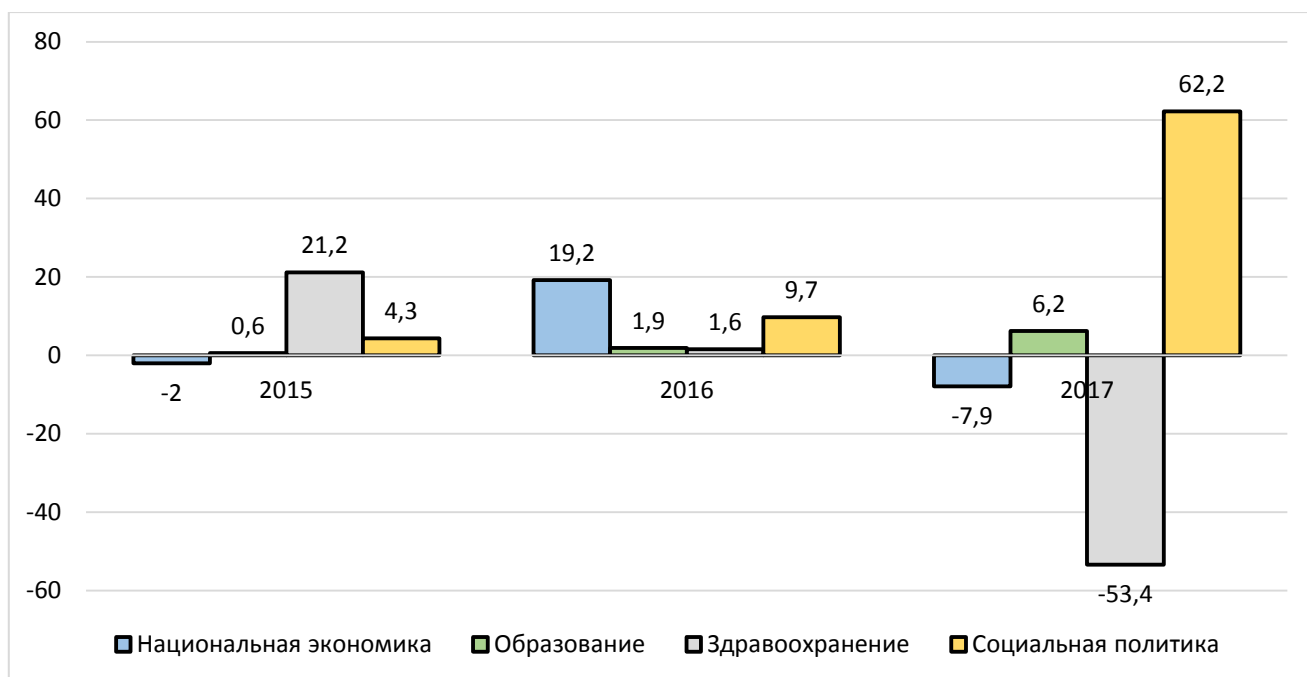


Рисунок 22 – Темпы прироста расходов бюджета Челябинской области по функциональным направлениям

Проанализируем каждое направление расходов бюджета Челябинской области по отдельности. Расходы, направленные на обеспечение социальной политики, на протяжении рассматриваемого периода (с 2015 по 2017 гг.) имеют стремительную тенденцию к росту об этом свидетельствуют данные темпов прироста, так 2015 г. – 4,3%; в 2016 г. – 9,7%; в 2017 г. – 62,2%. Расходы, направленные на здравоохранение значительно, снизились, в 2016 г. – 1,6%, а в 2017 г. – (-53,4%) темпов прироста. Расходы на образование имеют относительно незначительные положительные темпы прироста, за исключением 2017 г. – 6,2% положительных темпов прироста. Ситуация с расходами на национальную экономику непостоянна, так 2015 и 2017 гг. – это -2% и -7,9%, а 2016 г. – это 19,2%.

Главный распорядитель бюджетных средств – это орган государственной власти (упрощенно, ведомство), который распределяет средства федерального бюджета (средств бюджета субъекта Российской Федерации) по подведомственным учреждениям. Главным распорядителем может быть также наиболее значимое бюджетное учреждение науки, образования, культуры, здравоохранения и средств массовой информации. Именно поэтому резонно

рассмотреть структуру расходов бюджета Челябинской области в разрезе ведомств, т.е. ведомственную классификацию расходов бюджета региона.

В таблице 28 представлены расходы Челябинской области в разрезе ведомственной классификации с позиции абсолютных показателей.

Таблица 28 – Ведомственная структура расходов бюджета региона

в млн. рублей

Ведомство	2014	2015	2016	2017
Законодательное собрание Челябинской области	350,5	345,2	354,5	375,5
Правительство Челябинской области	360,0	384,5	433,5	491,6
Постоянное Представительство Челябинской области при Правительстве РФ	37,1	34,1	40,4	42,5
Министерство финансов Челябинской области	9081,8	12404,5	13516,1	12559,1
Министерство дорожного хозяйства и транспорта Челябинской области	-	9208,1	11633,7	12578,1
Контрольно-счетная палата Челябинской области	84,1	92,8	92,3	101,1
Министерство сельского хозяйства Челябинской области	5269,7	4626,2	4811,0	4140,5
Министерство экологии Челябинской области	902,3	949,6	778,2	243,2
Министерство экономического развития Челябинской области	284,4	534,2	2160,0	674,2
Министерство строительства и инфраструктуры Челябинской области	17037,3	6139,1	5586,9	5378,8
Министерство образования и науки Челябинской области	29194,3	30391,6	33213,9	34704,8
Министерство культуры Челябинской области	1391,4	1388,3	1400,8	1958,9
Министерство по физической культуре и спорту Челябинской области	2367,7	2494,8	2444,9	2754,2
Министерство здравоохранения Челябинской области	22703,2	27590,3	27263,8	29767,9
Министерство социальных отношений Челябинской области	21518,9	22435,8	22578,8	23468,4
Министерство имущества и природных ресурсов Челябинской области	183,1	1172,3	450,3	446,4
Главное управление юстиции Челябинской области	446,9	515,9	589,3	567,3
Министерство тарифного регулирования и энергетики Челябинской области	1291,3	967,9	755,1	1277,9
Управление делами Губернатора и Правительства Челябинской области	524,5	683,3	696,1	878,7
Главное управление по труду и занятости населения Челябинской области	1859,9	2107,3	2246,8	2023,4
Главное управление лесами Челябинской области	364,3	343,2	299,6	348,9

Окончание таблицы 28

Ведомство	2014	2015	2016	2017
Главное контрольное управление Челябинской области	59,3	60,9	58,1	64,1
Министерство информационных технологий и связи Челябинской области	130,1	158,0	360,4	476,6
Избирательная комиссия Челябинской области	300,3	285,2	108,4	99,7
Министерство общественной безопасности Челябинской области	-	-	214,5	1257,3
Главное управление «Государственная жилищная инспекция Челябинской области»	22,9	57,2	57,5	59,6
Администрация Губернатора Челябинской области	641,4	399,9	28,0	-
Аппарат Уполномоченных по правам человека, правам ребенка, защите прав предпринимателей в Челябинской области	-	0,3	31,9	37,8
Государственный комитет охраны объектов культурного наследия Челябинской области	-	-	3,1	38,6
Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Челябинской области	8,6	10,3	0,1	-
Главное управление материальных ресурсов Челябинской области	2,9	-	-	-
Главное управление молодежной политики Челябинской области	104,7	-	-	-
Главное управление по взаимодействию с правоохранительными и военными органами Челябинской области	115,8	307,1	311,9	-
Государственный комитет по делам архивов Челябинской области	56,9	60,9	70,3	83,9
Государственный комитет по делам ЗАГС Челябинской области	196,1	175,2	175,3	227,3
Уставный суд Челябинской области	13,7	-	-	-
Итого	116905,4	126324	132765,5	137126,3

Источник: Министерство финансов Челябинской области – Режим доступа: <https://www.open.minfin74.ru>.

Базируясь на данных таблицы 28, произведем расчет долевых пропорций расходов бюджета Челябинской области в разрезе ведомств, отобрав наиболее весомые: министерство финансов, министерство дорожного хозяйства и транспорта, министерство образования и науки, министерство здравоохранения и министерство социальных отношений Челябинской области. Результат отобразим в таблице 29.

Таблица 29 – Удельный вес расходов Челябинской области в разрезе ведомств

в %

Ведомство	2014	2015	2016	2017
Министерство финансов Челябинской области	7,8	9,8	10,2	9,2
Министерство дорожного хозяйства и транспорта Челябинской области	-	7,3	8,8	9,2
Министерство образования и науки Челябинской области	24,9	24,1	25,0	25,3
Министерство здравоохранения Челябинской области	19,4	21,8	20,5	21,7
Министерство социальных отношений Челябинской области	18,4	17,8	17,0	17,1
Прочие ведомства	29,5	19,2	18,5	17,5
Итого	100	100	100	100

Схематично представим структуру расходов бюджета Челябинской области в разрезе ведомств на рисунке 23.

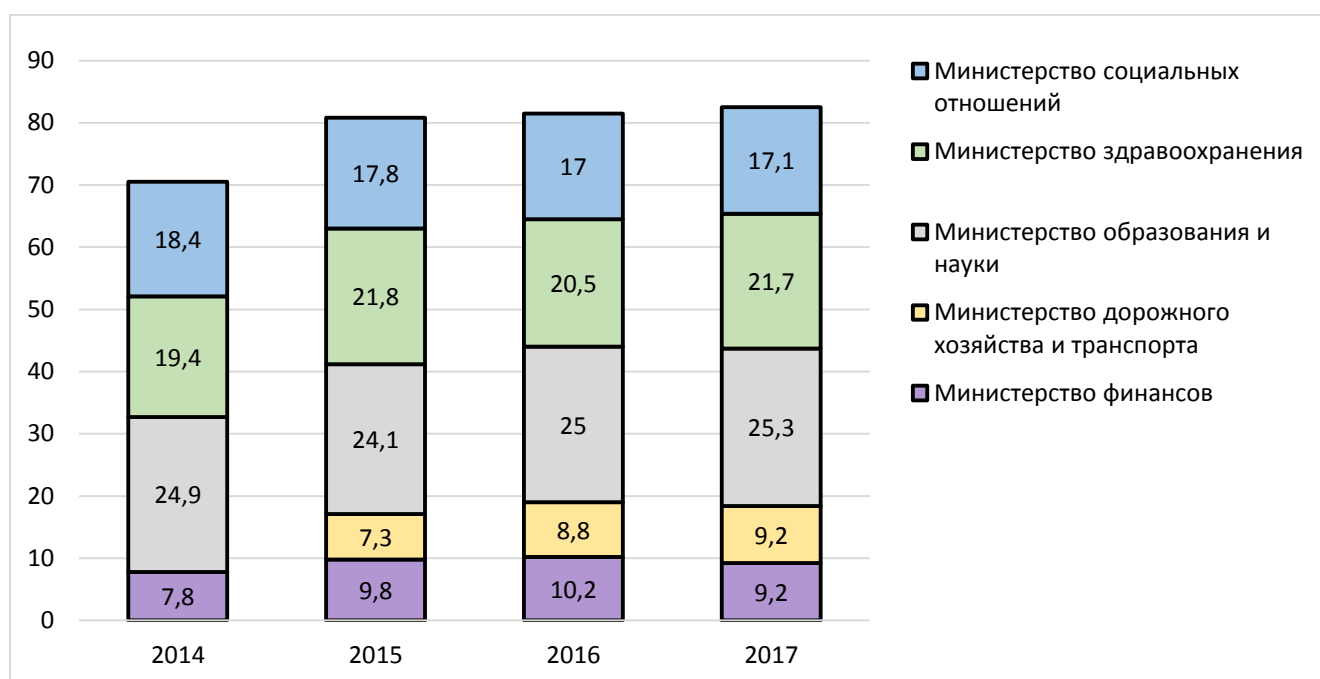


Рисунок 23 – Удельный вес расходов бюджета Челябинской области в разрезе ведомств

Основную долю в структуре расходов бюджета Челябинской области в разрезе ведомств составляют: министерство образования и науки – 24% в среднем, министерство здравоохранения – более 19% и министерство социальных отношений – 17 и более процентов.

Используя данные таблицы 28, произведем расчет темпов прироста расходов бюджета Челябинской области в разрезе ведомств (таблица 30).

Таблица 30 – Темпы прироста расходов бюджета в разрезе ведомств

Ведомство	2015	2016	2017
Министерство образования и науки Челябинской области	4,1	9,3	4,5
Министерство здравоохранения Челябинской области	21,5	-1,2	9,2
Министерство социальных отношений Челябинской области	4,3	0,6	3,9

Для наглядности динамики расходов бюджета Челябинской области в разрезе ведомств представим рисунок 24.

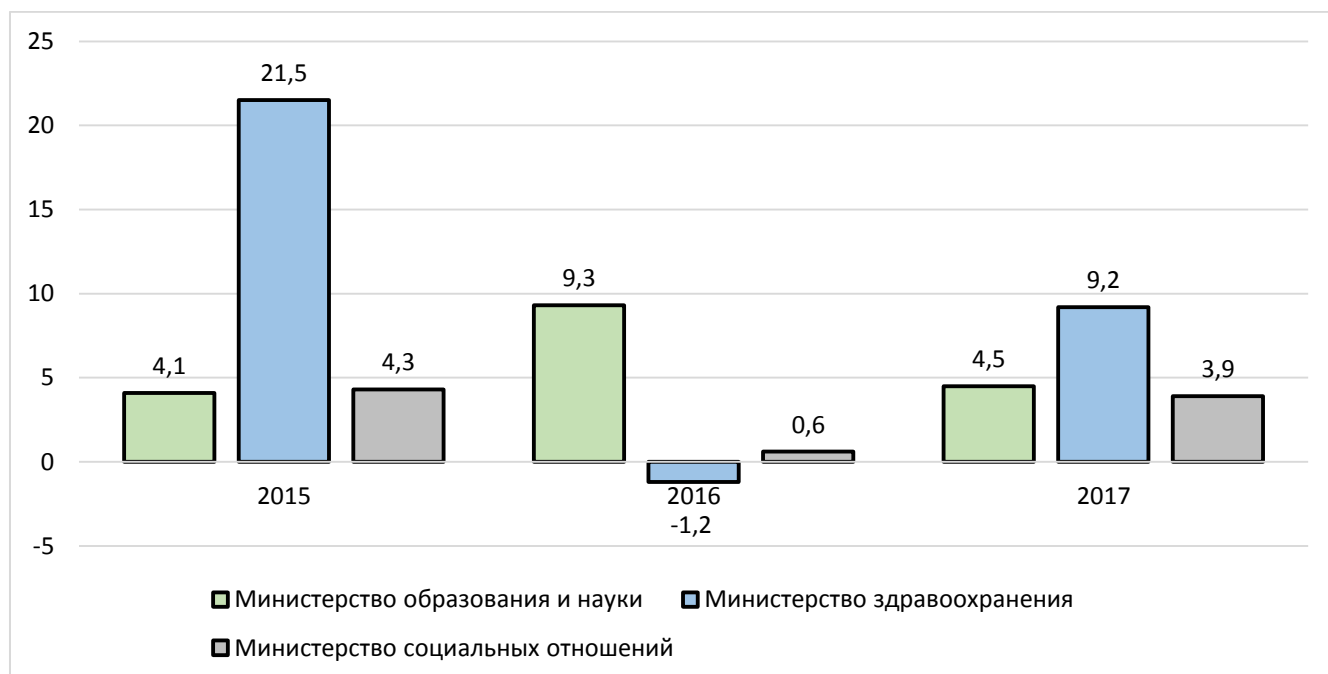


Рисунок 24 – Темпы прироста расходов бюджета Челябинской области в разрезе ведомств

Расходы, направленные в отношении главных распорядителей бюджетных средств (упрощенно, ведомств) имеют положительную динамику, т.е. в целом стремятся к росту, за исключением некоторых периодов (в 2016 г. отрицательный темп прироста (-1,2) у министерства здравоохранения).

В том случае, если проведена оценка доходов и расходов, то типично используют комплексный анализ, который имеет направленность либо на оценку

устойчивости бюджета, бюджетной политики, либо на эффективность расходов бюджета.

Необходимые в Российской Федерации преобразования, направленные на качественные разработки бюджетно-налоговой и финансовой политики, которые в дальнейшем позволяют судить о прочности финансового состояния бюджета страны и регионов, выступают важнейшей составной частью в системе мер государственного регулирования на экономические процессы. Поэтому важным является проведения анализа бюджета на предмет устойчивости и долгосрочной сбалансированности, что позволило бы в дальнейшем сдерживать развитие и углубление финансового кризиса в Российской Федерации.

Рассмотрим состояние бюджета Челябинской области с 2014 по 2017 гг. (таблица 31).

Таблица 31 – Данные для оценки уровня устойчивости и самостоятельности бюджета Челябинской области

в млн. рублей

Показатели	2014	2015	2016	2017
Общие доходы (Д)	112631,4	125909,1	132599,8	144161,3
Налоговые доходы (ДН)	85251,0	95889,2	105713,0	114369,7
Неналоговые доходы	1905,4	3180,7	2470,7	2722,7
Налоговые и неналоговые доходы (ДП)	87156,4	99069,9	108183,7	117092,4
Безвозмездные поступления (БП)	25475,0	26839,2	24416,1	27068,8
Расходы (Р)	116905,8	126324,9	132765,4	137125,9
Дефицит (профицит)	-4274,4	-415,8	-165,6	7035,4
Исключаемые налоги (ИН)	1058,7	1180,3	1404,2	1423,3
Численность населения (ЧН)	3490,1	3497,2	3500,7	3502,3

Источник: Министерство финансов Челябинской области – Режим доступа:
<https://www.open.minfin74.ru>.

По данным таблицы 31, бюджет области с 2014-2016 гг. является дефицитным, за исключением 2017 г. (профицит бюджета Челябинской области – 7035,4 млн. рублей). В соответствии с выбранной методикой анализа бюджета региона последовательно и поэтапно проанализируем состояние бюджета Челябинской области с 2014 по 2017 гг.

Роль первого блока анализа бюджета региона заключается в определении независимости и устойчивости бюджета Челябинской области, в том числе выявить слабые стороны областного бюджета.

В таблице 32 приведён фактический расчёт устойчивости и независимости бюджета Челябинской области.

Таблица 32 – Расчёт независимости и устойчивости бюджета Челябинской области

Наименование показателя	Формула расчета	Интерпретация	Расчет
Уровень бюджетной автономии	ДП / Д	ДП – Доходы-Безвозмездные поступления; Д – общие доходы	2014 = 87156,4 / 112631,4 = 0,77 2015 = 99069,9 / 125909,1 = 0,79 2016 = 108183,7 / 132599,8 = 0,82 2017 = 117092,4 / 144161,3 = 0,81
Степень бюджетной зависимости	БП / Д	БП – безвозмездные поступления; Д – общие доходы	2014 = 25475,0 / 112631,4 = 0,23 2015 = 26839,2 / 125909,1 = 0,21 2016 = 24416,1 / 132599,8 = 0,18 2017 = 27068,8 / 144161,3 = 0,19
Степень устойчивости бюджета	БП / ДП	БП – безвозмездные поступления; ДП – Днен+ДН	2014 = 25475,0 / 87156,4 = 0,29 2015 = 26839,2 / 99069,2 = 0,27 2016 = 24416,1 / 108183,7 = 0,23 2017 = 27068,8 / 117092,4 = 0,23

Сравним результат полученных показателей независимости и устойчивости бюджета Челябинской области с пороговыми значениями (таблица 33).

Таблица 33 – Оценка устойчивости и независимости бюджета Челябинской области

Показатель	2014	2015	2016	2017
Уровень бюджетной автономии	0,77 > 0,7 (+2)	0,79 > 0,7 (+2)	0,82 > 0,7 (+2)	0,81 > 0,7 (+2)
Степень бюджетной зависимости	0,23 < 0,3 (+2)	0,21 < 0,3 (+2)	0,18 < 0,3 (+2)	0,19 < 0,3 (+2)
Степень устойчивости бюджета	0,29 < 0,3 (+2)	0,27 < 0,3 (+2)	0,23 < 0,3 (+2)	0,23 < 0,3 (+2)
Сумма баллов	6	6	6	6
Итоговая оценка	Абсолютная устойчивость	Абсолютная устойчивость	Абсолютная устойчивость	Абсолютная устойчивость

Наглядно представим показатели устойчивости и независимости бюджета Челябинской области, а именно уровень бюджетной автономии и степень устойчивости бюджета (рисунок 25).

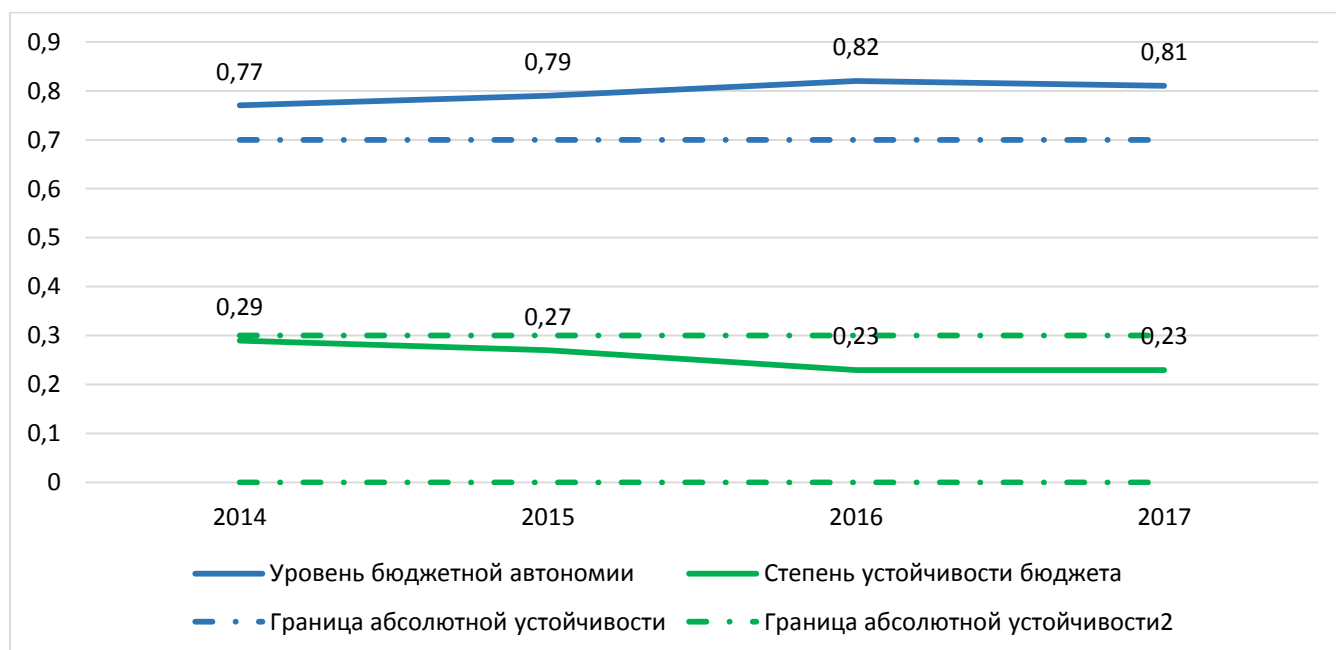


Рисунок 25 – Значения показателей устойчивости и независимости бюджета Челябинской области

Коэффициент бюджетной автономии, в целом, имеет положительную динамику (с 2014 по 2017 гг.), в частности в 2014 г. данный показатель был равен 0,77, а в 2017 г. – 0,81. Такое изменение позволяет установить, что бюджет Челябинской области в плане уровня автономии (независимости) достаточно высок. Аналогичная тенденция прослеживается по степени бюджетной зависимости. Показатель степени устойчивости бюджета Челябинской области свидетельствует о росте степени устойчивости областного бюджета, так в 2014 – это 0,29, в 2015 – 0,27 и 2016-2017 на одном уровне – 0,23. Общая оценка независимости и устойчивости бюджета характеризуется абсолютной устойчивостью бюджета Челябинской области за весь рассматриваемый период.

Следующий шаг анализа бюджета Челябинской области заключается в оценке эффективности бюджетной политики региона.

Оценка эффективности бюджетной политики осуществляется посредством показателей, представленных в таблице 34.

Таблица 34 – Расчёт эффективности бюджетной политики Челябинской области

Наименование показателя	Формула расчета	Интерпретация	Расчет
Уровень дефицита	Деф / ДП	Деф – дефицит бюджета; ДП – Доходы-Безвозмездные поступления	2014 = $-4274,4 / 87156,4 = -0,05$ 2015 = $-415,8 / 99069,9 = -0,004$ 2016 = $-165,6 / 108183,7 = -0,002$ 2017 = $7035,4 / 117092,4 = 0,06$
Индекс бюджетного покрытия	Д / Р	Индекс бюджетного покрытия свидетельствует о том, в какой степени бюджетные расходы покрываются доходами	2014 = $112631,4 / 116905,8 = 0,96$ 2015 = $125909,1 / 126342,9 = 0,99$ 2016 = $132599,8 / 132765,4 = 0,99$ 2017 = $144161,3 / 137125,9 = 1,05$
Уровень деловой активности региональных органов	Днен / ДП	Днен – неналоговые доходы; ДП – Доходы-Безвозмездные поступления	2014 = $1905,4 / 87156,4 = 0,02$ 2015 = $3180,7 / 99069,9 = 0,03$ 2016 = $2470,7 / 108183,7 = 0,02$ 2017 = $2722,7 / 117092,4 = 0,02$
Уровень налоговых доходов в сумме полученных доходов	ДН / ДП	ДН – налоговые доходы; ДП – Доходы-Безвозмездные поступления	2014 = $85251,0 / 87156,4 = 0,98$ 2015 = $95889,2 / 99069,9 = 0,97$ 2016 = $105713,0 / 108183,7 = 0,98$ 2017 = $114369,7 / 117092,4 = 0,98$
Уровень бюджетных доходов на душу населения	Д / ЧН	Д – общая сумма доходов бюджета; Ч – численность населения	2013 = $98388,2 / 3,5 = 28110,9$ 2014 = $112631,4 / 3,5 = 32180,4$ 2015 = $125909,1 / 3,5 = 35974,0$ 2016 = $132599,8 / 3,5 = 37885,7$ 2017 = $144161,3 / 3,5 = 41188,9$ 2014/2013 = $(32180,4-28110,9) / 28110,9 * 100 = 14,5$ 2015/2014 = $(35974,0-32180,4) / 32180,4 * 100 = 11,8$ 2016/2015 = $(37885,7-35974,0) / 35974,0 * 100 = 5,3$ 2017/2016 = $(41188,9-37885,7) / 37885,7 * 100 = 8,7$
Степень бюджетной обеспеченности населения	Р / ЧН	Р – общая сумма расходов бюджета; ЧН – численность населения	2013 = $109591,2 / 3,5 = 31311,8$ 2014 = $116905,8 / 3,5 = 33401,7$ 2015 = $126324,9 / 3,5 = 36092,8$ 2016 = $132765,4 / 3,5 = 37932,9$ 2017 = $137125,9 / 3,5 = 39178,8$ 2014/2013 = 6,7 % 2015/2014 = 8,1 % 2016/2015 = 5,1 % 2017/2016 = 3,3 %

На основе произведённых расчетов эффективности бюджетной политики Челябинской области осуществим бальную оценку. Результат анализа оценки эффективности бюджетной политики Челябинской области представим в таблице 35.

Таблица 35 – Оценка эффективности бюджетной политики Челябинской области

Наименование показателя	2014	2015	2016	2017
Уровень дефицита	$ -0,05 < 0,1$ (+1)	$ -0,004 < 0,1$ (+1)	$ -0,002 < 0,1$ (+1)	0,06 (+2)
Индекс бюджетного покрытия	$0,96 > 0,95$ (0)	$0,99 > 0,95$ (0)	$0,99 > 0,95$ (0)	$1,05 > 1$ (+2)
Уровень деловой активности региональных органов	$0,02 < 0,05$ (-1)	$0,3 < 0,05$ (-1)	$0,2 < 0,05$ (-1)	$0,02 < 0,05$ (-1)
Уровень налоговых доходов в сумме полученных доходов	$0,98 > 0,95$ (-1)	$0,97 > 0,95$ (-1)	$0,98 > 0,95$ (-1)	$0,98 > 0,95$ (-1)
Уровень бюджетных доходов на душу населения	14,5 % (+2)	11,8 % (+2)	5,3 % (+2)	8,7 % (+2)
Степень бюджетной обеспеченности населения	6,7 % (+2)	8,1 % (+2)	5,1 % (+2)	3,3 % (+2)
Сумма баллов	3	3	3	6

Значения показателей эффективности бюджетной политики Челябинской области представлены на рисунках 26 и 27.

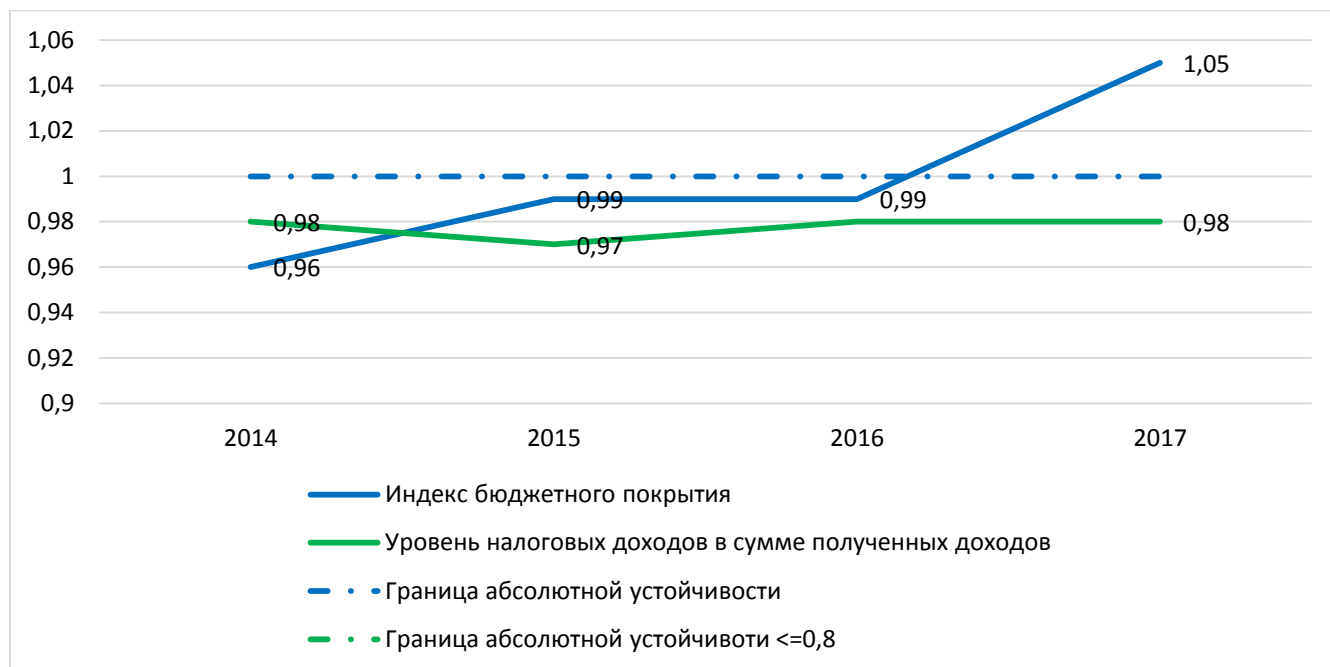


Рисунок 26 – Показатели эффективности бюджетной политики Челябинской области

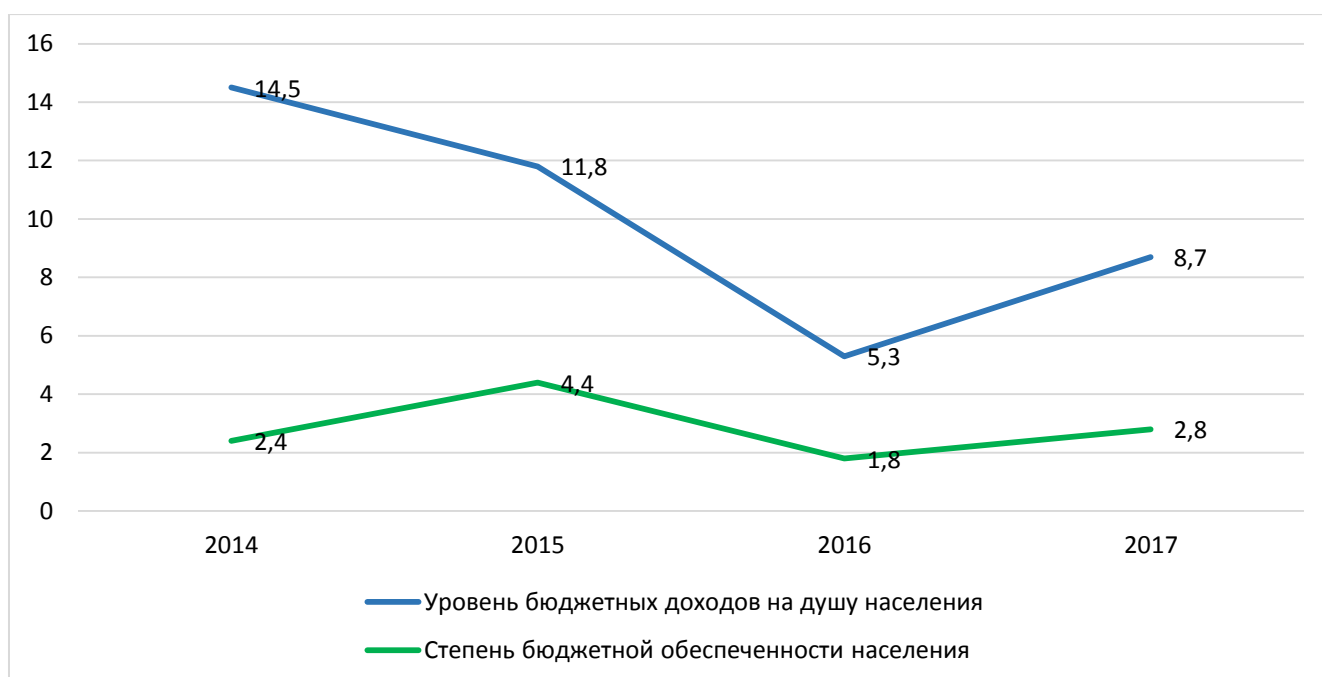


Рисунок 27 – Показатели эффективности бюджетной политики Челябинской области

Проведённый анализ эффективности бюджетной политики Челябинской области (2014-2017 гг.) позволяет установить тренд по ряду показателей. Уровень деловой активности региональных органов имеет отрицательные значения по бальной шкале, а это означает, что неналоговые поступления бюджета региона составляют незначительную долю в общей структуре доходов областного бюджета. Следствием низкого уровня неналоговых доходов бюджета является низкая эффективность деятельности органов региональной (исполнительной) власти, в частности распоряжением имущества, находящегося в государственной собственности. Показатель уровня налоговых доходов в сумме полученных доходов получил также отрицательный бал. В свою очередь, высокая концентрация налоговых доходов в общей структуре доходов бюджета области говорит о высокой зависимости бюджета от налогов различного уровня. Коэффициенты уровень бюджетных доходов на душу населения и степень бюджетной обеспеченности населения показывают положительную динамику в разрезе анализируемого периода. Уровень дефицита с 2014 по 2016 гг. находится в допустимых пределах, а в 2017 г. – профицит бюджета. Вектор индекса

бюджетного покрытия положителен. Так, в 2017 г. данный показатель равен 1,02, а это значит, что доходы покрывают расходы бюджета Челябинской области.

Интегрированная оценка бюджета Челябинской области – это третий блок анализа состояния регионального бюджета. Суть данного блока заключается в суммировании баллов предыдущих двух блоков. По результатам накопленных баллов определяется в какую зону областной бюджет попадает.

Четыре типа состояния регионального бюджета со следующими интервалами:

1-я группа – зона благополучия (высокий уровень бюджетных показателей):
 $14 < \text{сумма баллов} < 20$;

2-я группа – зона относительной устойчивости (средний уровень бюджетных показателей):
 $7 < \text{сумма баллов} < 14$;

3-я группа – зона опасности (низкий уровень бюджетных показателей):
 $0 < \text{сумма баллов} < 7$;

4-я группа – критическая зона (критический уровень бюджетных показателей):
 $-10 < \text{сумма баллов} < 0$.

Результат интегрированной оценки бюджета Челябинской области с 2014 по 2017 гг. отображен в таблице 36.

Таблица 36 – Интегрированная оценка бюджета Челябинской области

Наименование показателя	2014	2015	2016	2017
Оценка независимости и устойчивости бюджета	6	6	6	6
Оценка эффективности бюджетной политики	3	3	3	6
Сумма баллов	9	9	9	12
Зона	Относительной устойчивости	Относительной устойчивости	Относительной устойчивости	Относительной устойчивости

Наглядно на рисунке 28 представим интегрированную оценку бюджета Челябинской области.

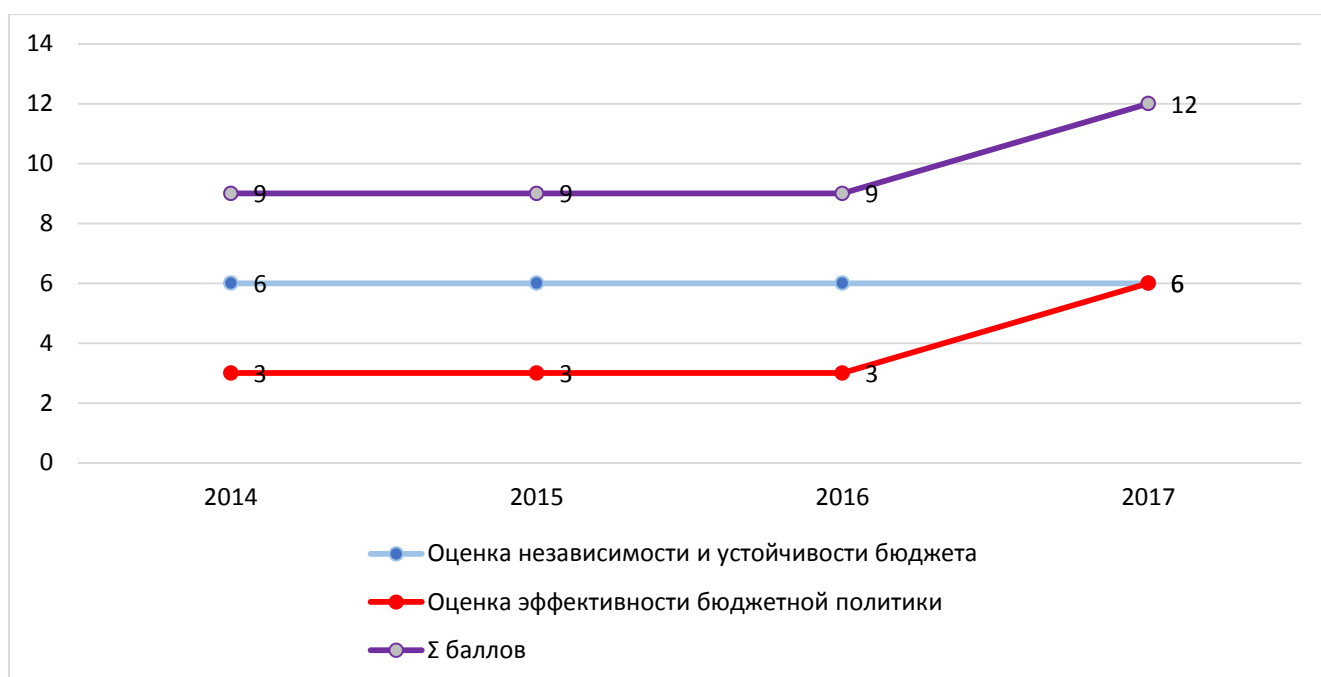


Рисунок 28 – Интегрированная оценка бюджета Челябинской области

Итоговая (интегрированная) оценка бюджета Челябинской области в период с 2014 по 2017 гг. позволяет определить зону устойчивости регионального бюджета – это зона относительной устойчивости бюджета Челябинской области. Таким образом, Челябинская область является развивающимся регионом, при этом существуют отдельные проблемы с финансированием расходов посредством собственных доходов, требуются дополнительные ресурсы, перечисляемые региону на долговременной основе, что в перспективе позволит стать региону динамично-развивающимся и финансово стабильным.

Заключительный этап оценки бюджета Челябинской области – это анализ бюджета по дополнительным показателям, в частности коэффициент возобновляемых доходов и доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета (таблица 37).

Таблица 37 – Расчёт дополнительных показателей оценки бюджета

Наименование показателя	Формула расчета	Интерпретация	Расчет
Коэффициент возобновляемых доходов	$(Н+НН-ИН) / Д$	Н – налоговые доходы; НН – неналоговые доходы; ИН – исключаемые налоги (доходы от продажи материальных и нематериальных активов, штрафы, санкции и прочие неналоговые доходы)	2014 = $(85251,0+1905,4-1058,7) / 112631,4 = 0,76$ 2015 = $(95889,2+3180,7-1180,3) / 125909,1 = 0,78$ 2016 = $(105713,0+2470,7-1404,2) / 132599,8 = 0,81$ 2017 = $(114369,7+2722,7-1423,3) / 144161,3 = 0,80$
Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета	$Дсоб / Д$	Дсоб – собственные доходы бюджета (Собственные доходы – это доходы за минусом субвенций); Д – общая сумма доходов бюджета	2014 = $(112631,4-7037,6) / 112631,4 = 0,94$ 2015 = $(125909,1-7667,8) / 125909,1 = 0,94$ 2016 = $(132599,8-8013,5) / 132599,8 = 0,94$ 2017 = $(144161,3-7108,8) / 144161,3 = 0,95$

Результат рассчитанных показателей оценки бюджета Челябинской области сведём в таблицу 38.

Таблица 38 – Значения дополнительных показателей бюджета

Наименование показателя	2014	2015	2016	2017
Коэффициент возобновляемых доходов	0,76	0,78	0,81	0,80
Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета	0,94	0,94	0,94	0,95

Проиллюстрируем значения дополнительных показателей анализа бюджета Челябинской области на рисунке 29.

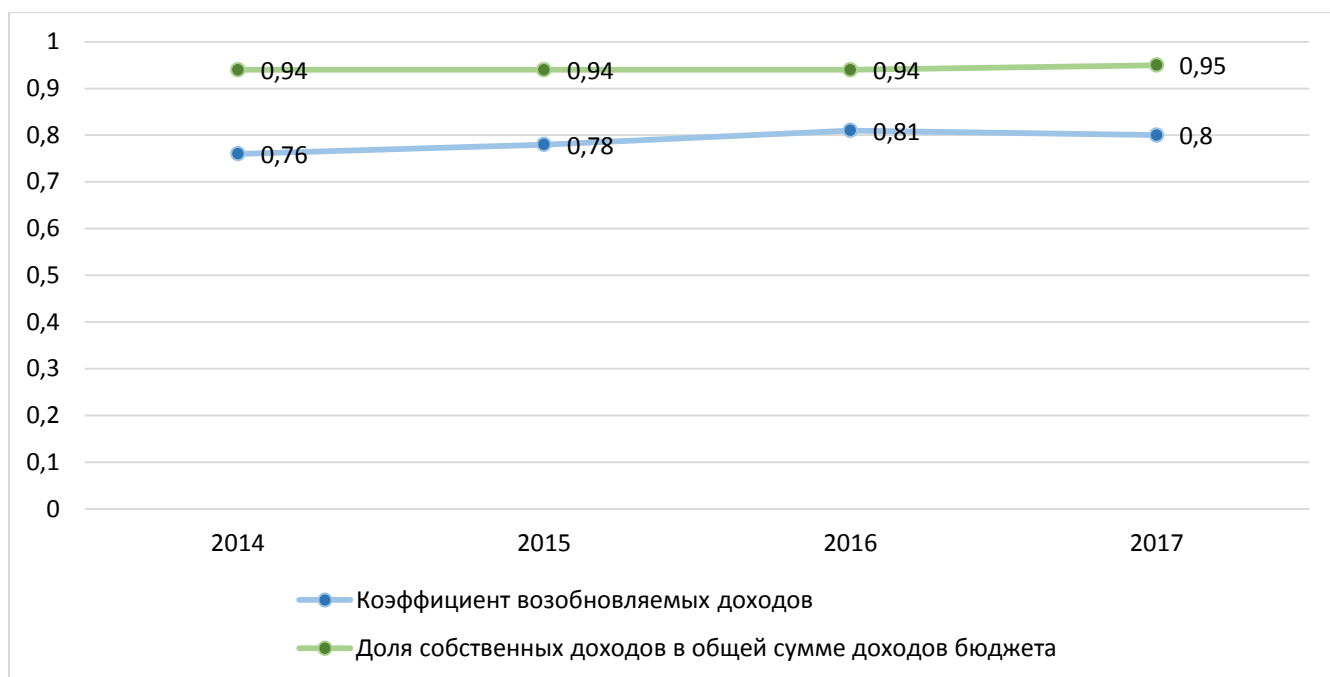


Рисунок 29 – Динамика дополнительных показателей оценки бюджета Челябинской области

Динамика дополнительных показателей бюджета (коэффициент возобновляемых доходов и доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета) имеет, в целом, положительную тенденцию. Стоит отметить, что на 2017 г. наблюдается сокращение значения показателя (хоть и незначительное) как коэффициента возобновляемых доходов, так и доли собственных доходов в общей сумме доходов бюджета на 0,1. Данные показатели демонстрируют достаточно высокие показатели, что лишний раз подтверждает высокий уровень устойчивости бюджета Челябинской области.

Вывод по разделу 2

На основе анализа доходных поступлений бюджета Челябинской области можно сделать ряд выводов. В частности, основную долю в структуре доходов бюджета области составляют налоговые доходы (более 70%), следом идут безвозмездные поступления (свыше 18%) и неналоговые доходы – 2,5% максимум за рассматриваемый период (2014-2017 гг.). Весомую долю в структуре

налоговых доходов бюджета региона составляют: налог на прибыль организации и налог на доходы физических лиц – это бюджетообразующие источники доходов бюджета субъекта РФ. Главный источник доходных поступлений бюджета субъекта на всём протяжении (с 2014 по 2017 гг.) склонен к росту, это доказывают темпы прироста налоговых доходов. В структуре неналоговых доходов особо выделяются: штрафы, санкции, возмещение ущерба – около 50% и в последние три года, доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности. Среди безвозмездных поступлений бюджета, ведущая роль, как правило, принадлежит дотациям – более 32%, следом идут субвенции – свыше 27%, и субсидии – не более 22%.

В целом доходы областного бюджета в 2017 году составили 144,2 млрд рублей и увеличились по сравнению с предыдущим годом на 11,6 млрд рублей. Более 80% – это собственные налоговые и неналоговые поступления, при этом сверх запланированного получено 17,1 млрд рублей. Выросли доходы по большинству налоговых источников. Так, на 22% выше поступил налог на прибыль организаций. Это свидетельствует о хороших финансовых результатах деятельности предприятий области. Также увеличились поступления налога на доходы физических лиц – на 7%. Это обусловлено ростом фонда начисленной заработной платы. Доходы по налогу на имущество организаций увеличились на 5,9%, что связано с постановкой на учёт новых объектов налогообложения.

«Превышение доходов над расходами позволило Челябинской области полностью погасить коммерческие займы в сумме 4,9 млрд рублей, а также создать задел для стабильного финансирования расходов в начале 2018 года», – подчеркнул Андрей Пшеницын. «Благодаря направлению профицита на погашение займов государственный долг региона в течение 2017 года сокращен на 45% – с 28,5 млрд до 15,6 млрд руб. И это самые высокие темпы снижения в стране».

3 ПРОБЛЕМЫ РЕГИОНАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ДОХОДНОЙ БАЗЫ СУБЪЕКТА РФ

3.1 Ограничения в формировании доходной базы региональных бюджетов и пути совершенствования налоговых источников

Тенденцией российского развития экономики на сегодняшний день является увеличение полномочий территориальных властей, что связано с необходимостью обеспечения более высокой эффективности сбора бюджетных доходов для осуществления функций территориальных органов власти. Ни для кого не секрет, что с ростом экономической самостоятельности регионов должна меняться роль регионального бюджета в финансировании региональных программ. Получается, что с одной стороны, региональный бюджет становится основным источником финансирования развития территории, с другой – доходная часть регионального бюджета не только начинает зависеть от эффективности экономической деятельности на территории, но и у региональных органов власти появляются инструменты активизации предпринимательской деятельности в регионе.

Наиболее сложной и важной задачей государственного регулирования региональных доходов на стадии формирования является обеспечение расходных функций собственными доходными поступлениями как основного условия эффективности создания бюджетных взаимосвязей. В настоящее время в Российской Федерации подавляющее большинство регионов своей главной проблемой называют хроническую нехватку собственных средств для покрытия расходных полномочий региональных органов власти. В структуре доходов региональных бюджетов важное место продолжает занимать финансовая помощь, которая осуществляется в форме дотаций, субвенций. О том, что высока зависимость региональных бюджетов от финансовой помощи, поступающей из федерального бюджета, неоднократно говорилось в Бюджетных посланиях Президента Российской Федерации Федеральному собранию. Значительная доля

финансирования за счет федерального бюджета приводит к отсутствию стимулов у региональных органов власти к расширению собственной доходной базы бюджетов. На этой почве появляется искушение увеличивать объем расходов и дефицит региональных бюджетов, что подтверждается российской бюджетной практикой. Причина несостоятельности региональных бюджетов заключается в том, что для России характерна практика распределения доходных полномочий между Федерацией, субъектами РФ и муниципальными образованиями, которая приводит к высокому уровню централизации доходов в федеральном бюджете.

Особые налоговые доходы региональных бюджетов аккумулируются за счет регулирующих налогов, которые в соответствии с международной терминологией относятся к категории финансовой помощи из вышестоящих бюджетов. Исполнение региональных бюджетов во многом зависит от уровня обеспеченности собственными доходами, в том числе налоговыми. При этом весьма важно соблюдать баланс интересов участников бюджетного процесса, чего, к сожалению, в современных условиях добиться крайне сложно.

Основой для разработки рекомендаций по нахождению путей совершенствования доходных источников областного бюджета является выявление ограничений и проблем в формировании доходной базы бюджета (таблица 39).

Таблица 39 – Проблемы в формировании доходных поступлений бюджета региона

Ограничения в формировании доходной базы региональных бюджетов	Пояснение
Низкая концентрация неналоговых поступлений в общей сумме доходов областного бюджета	Большинство региональных органов власти проводят недостаточно эффективную политику в области управления, распоряжения и продажи имущества и земельных участков субъекта РФ
Высокая зависимость от финансовой помощи из федерального бюджета	Достаточно большой размер средств региональных бюджетов, образуется за счет отчислений от федерального центра

Окончание таблицы 39

Ограничения в формировании доходной базы региональных бюджетов	Пояснение
Собираемость транспортного налога составляет менее 50%	Это связано с такими факторами как наличие налоговых льгот, уклонение от уплаты налога, а также недополучение достоверной информации о владельцах автотранспортных средств
Расхождения в показателях и методиках оценки стоимости имущества (касаемо налога на имущество организаций)	Главная проблема данного налога заключается в том, что в качестве налоговой базы используются показатели, которые не соответствуют реальной стоимости имущества. В разных регионах существуют разные методологии оценки недвижимости, что отрицательно сказывается на объеме поступлений этого налога. Кроме этого, еще одной проблемой является отсутствие точного представления об объектах, подлежащих обложению данным налогом.

Первые две проблемы возникают, в основном, из-за низкой активности региональных органов власти и предпринимательского сектора экономики. А вот последующие ограничения в формировании доходной базы вызваны несовершенством налогового законодательства Российской Федерации, именно поэтому рассмотрим проблемы региональных налогов детально.

Низкая собираемость транспортного налога (приблизительно 50% от плановой суммы) в Российской Федерации обусловлена несколькими факторами, среди которых предоставление неполной или заведомо ложной информации, уклонение от уплаты соответствующего налога и др. Решение проблемы видится в создании единой базы, объединяющей информацию обо всех налогоплательщиках. В качестве направления увеличения собираемости транспортного налога может быть предложено введение справки, которая будет предоставляться налоговому органу при регистрации технического средства, при прохождении технического осмотра транспортных средств.

Основная проблема налога на имущество организаций состоит в том, что в качестве налоговой базы используются показатели, не соответствующие реальной стоимости имущества. Кроме того, применяются разные методологии оценки

имущества в разных регионах, что сказывается на объеме поступлений налога на имущество организаций. Следующий аспект, ограничивающий должную отдачу от данного налога, состоит в отсутствие полного представления об объектах, которые подлежат обложению. Налоговая практика свидетельствует о том, что каждый год выявляются сотни зданий, не зарегистрированных в БТИ. Таким образом, основная проблема, связанная с налогом на имущество, заключается в следующем. В отсутствие единой методики оценки имущества, и разрозненность органов, принимающих участие в оценке имущества. Заполнить этот пробел возможно посредством закрепления на федеральном уровне модели оценки имущества.

Руководствуясь опытом других стран, например, таких как: США, Германия, можно прийти к выводу, что независимо от применения разных подходов к регулированию законодательства в отношении региональных налогов, значения собственных максимальных ставок федерация не регулирует. Осуществление данного предложения способствует повышению самостоятельности региона и росту ответственности за принимаемое решение в сфере налогообложения.

На рисунке 30 продемонстрированы общие рекомендации по повышению доходных поступлений регионального бюджета.



Рисунок 30 – Пути повышения доходной части регионального бюджета

Реализация вышерассмотренных мер будет способствовать наращиванию собственной доходной базы региональных бюджетов. Хотя это, возможно, и не решит всех проблем финансовой обеспеченности региональных органов власти, однако может послужить стимулом к развитию экономического потенциала регионов и внести определенный вклад в укрепление собственной доходной части региональных бюджетов.

3.2 Рекомендации по активизации органов власти в формировании базы региональных налогов

Устойчивость и независимость бюджета субъекта Российской Федерации (в частности, Челябинской области) связана с соответствующим уровнем налоговых доходов, в том числе с уровнем, поступающих в областной бюджет региональных налогов: налога на имущество организаций и транспортного налога. При анализе и разработке рекомендаций по повышению устойчивости и независимости доходной части регионального бюджета исключим из анализа налог на игорный бизнес, ввиду незначительности его влияния на доходную часть областного бюджета. Следовательно, с целью повышения устойчивости бюджета Челябинской области необходимо определить меры, направленные на мобилизацию доходной базы посредством установления экономически обоснованных налоговых ставок по региональным налогам.

Состояние (на 2017 г.) бюджета в плане доходной отдачи от региональных налогов Челябинской области, представлено в таблице 40. Повышение ставок на региональные налоги должно быть сопряжено с изучением и рассмотрением действующих ставок, установленных в отношении региональных налогов бюджета Челябинской области (таблица 41).

Таблица 40 – Налоговые поступления от региональных налогов

в млн. рублей

Региональные налоги	2017
Налог на имущество организаций	13 493,4
Транспортный налог	3 089,2

Источник: Министерство финансов Челябинской области – Режим доступа: <https://www.open.minfin74.ru>.

Налоговым кодексом Российской Федерации ст. 380 закреплена налоговая ставка, вернее то, что налоговая ставка налога на имущество организаций устанавливается законами субъектов РФ. Так, применительно для Челябинской области – это Закон Челябинской области от 24.11.2016 г. N449 – ЗО «О налоге на имущество организаций» (с изменениями на 4.04.2018 г.). При этом налоговая ставка, применяемая в отношении налога на имущество организаций не может превышать 2,2%.

Таблица 41 – Налоговые ставки, применяемые в отношении налога на имущество организаций

Налог на имущество организаций	Налоговая ставка в 2017, %
Устанавливаемый законом Челябинской области	2,2
Устанавливаемый законом Челябинской области, в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов	1,6
Среднее значение ставки налога на имущество организаций	$(2,2 + 1,6) / 2 = 1,9$

Источник: Закон Челябинской области от 24.11.2016 N 449 – ЗО.

Как свидетельствуют данные таблицы 41, доходные поступления от налога на имущество организаций в 2017 г. составили 13 493,4 млн. рублей.

Средняя стоимость имущества: $13\,493,4 \text{ млн. рублей} * 100\% / 1,9\% = 710\,178,9$ млн. рублей.

Предположим, что для повышения доходных поступлений бюджета Челябинской области ставка налога на имущество организаций повысится до 2,2% (среднее значение).

Соответственно, доходы от налога на имущество организаций составят 710 178,9 млн. рублей * 2,2% / 100% = 15 623,9 млн. рублей. Дополнительный доход бюджета от увеличения ставки налога на имущество организаций составит: 15 623,9 – 13 493,4 = 2 130,5 млн. руб.

Следующим шагом укрепления устойчивости бюджета Челябинской области будет манипуляция с налоговой ставкой на транспортный налог. Налоговым кодексом Российской Федерации ст. 361 установлено, что налоговые ставки на транспортный налог устанавливаются законами субъектов. Для Челябинской области таким нормативно-правовым актом выступает Закон Челябинской области от 28.11.2002 г. N114 – ЗО «О транспортном налоге» (с изменениями на 06.09.2017 г.). В тоже время, налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены), но не более чем в десять раз.

Таблица 42 – Налоговые ставки на транспортный налог

Объект налогообложения	Налоговая ставка (в рублях) в соответствии с НК РФ	Налоговая ставка (в рублях) согласно N 114 – ЗО
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой л. с.):		
• до 100 л. с.	2,5	7,7
• свыше 100 до 150 л. с.	3,5	20
• свыше 150 до 200 л. с.	5	50
• свыше 200 до 250 л. с.	7,5	75
• свыше 250 л. с.	15	150
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой л. с.):		
• до 20 л. с.	1	4,6
• свыше 20 до 35 л. с.	2	7,7
• свыше 35 л. с.	5	50
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой л. с.):		
• до 200 л. с.	5	50
• свыше 200 л. с.	10	100
Автомобили грузовые с мощностью двигателя (с каждой л. с.):		
• до 100 л. с.	2,5	25
• свыше 100 до 150 л. с.	4	40
• свыше 150 до 200 л. с.	5	50
• свыше 200 до 250 л. с.	6,5	65
• свыше 250 л. с.	8,5	85

Окончание таблицы 42

Объект налогообложения	Налоговая ставка (в рублях) в соответствии с НК РФ	Налоговая ставка (в рублях) согласно N 114 – 30
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой л. с.)	2,5	25
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой л. с.):		
• до 50 л. с.	2,5	25
• свыше 50 л. с.	5	50
Катера, моторные лодки и др. водные транспортные средства с мощностью двигателя(с каждой л. с.):		
• до 100 л. с.	10	7,7
• свыше 100 л. с.	20	100
Яхты и другие парусно-моторные суда (с каждой л. с.):		
• до 100 л. с.	20	100
• свыше 100 л. с.	40	200
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой л. с.):		
• до 100 л. с.	25	125
• свыше 100 л. с.	50	250
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой зарегистрированной тонны валовой вместимости)	20	100
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатель (с каждой л. с.)	25	125
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого кг силы тяги)	20	100
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с ед. транспортного средства)	200	1000

Средняя налоговая ставка на транспортный налог в Челябинской области = $(7,7+20+50+75+150+4,6+7,7+50+50+100+25+40+50+65+85+25+25+50+7,7+100+100+200+125+250+100+125+100+1000) / 28 = 106,7$ рублей.

Основываясь на данных таблицы 42, налоговые поступления от транспортного налога в бюджет Челябинской области составляют 3 089, 2 млн. рублей.

Средняя стоимость лошадиной силы: $3\ 089,2$ млн. руб. / $106,7 = 28\ 952\ 202,4$ рублей.

Допустим, что для увеличения налоговых доходов ставка на транспортный налог будет увеличена до 110 рублей.

Налоговые доходы от транспортного налога составят $28\,952\,202,4 * 110 = 3\,184,7$ млн. рублей. Дополнительный доход бюджета от увеличения ставки на транспортный налог составит: $3\,184,7 - 3\,089,3$ млн. руб. = $95,4$ млн. рублей.

В таблице 43 отображены доходные поступления от собственных налогов бюджета Челябинской области до и после изменения величины налоговой ставки.

Таблица 43 – Доходные поступления от региональных налогов

Региональные налоги	2016	2017	2017 (после повышения ставки)	Темпы прироста 2017	Темпы прироста 2017 (после повышения ставки)
Налог на имущество организаций	12 744,9	13 493,4	15 623,9	7,9	22,5
Транспортный налог	2 861,9	3 089,2	3 184,7	5,9	11,3

Темпы прироста региональных налогов Челябинской области на 2017 год после применения повышенной налоговой ставки, продемонстрированы на рисунке 31.

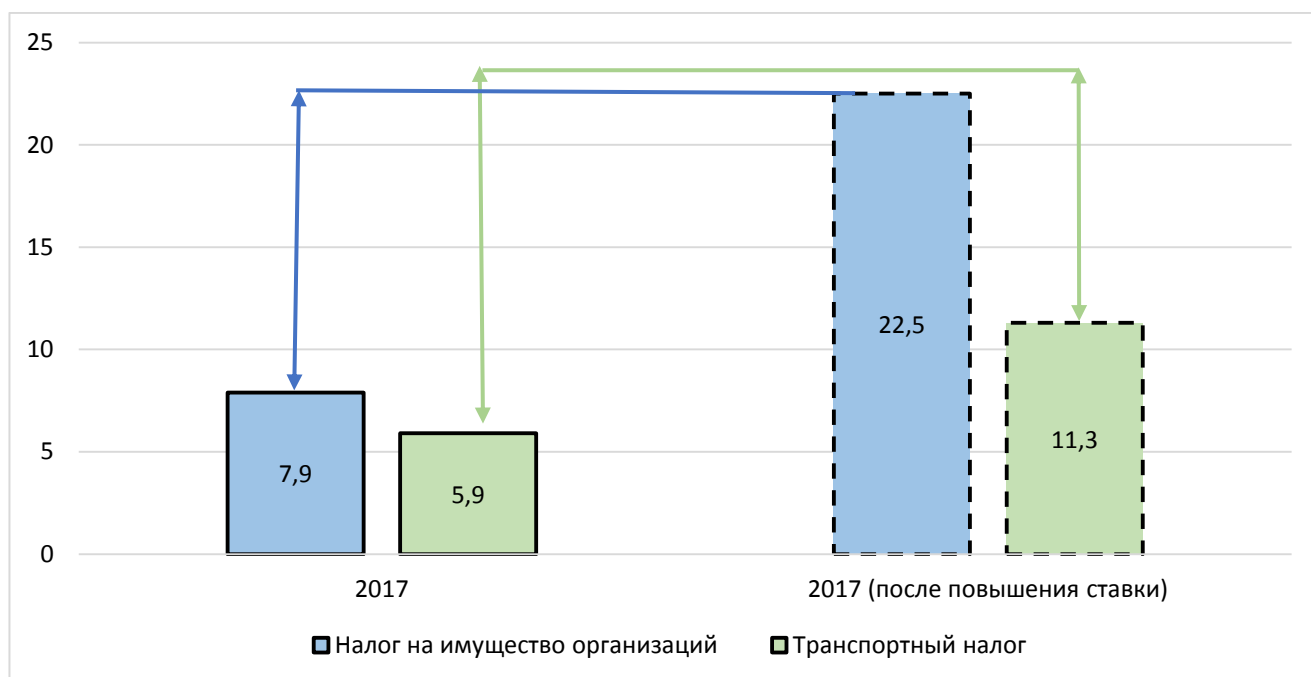


Рисунок 31 – Темпы прироста региональных налогов Челябинской области после применения повышенной налоговой ставки на 2017 г.

Таким образом, можно утверждать, что предложенный метод ведет к увеличению налоговых доходов бюджета области. После изменения процентной

ставки увеличился транспортный налог на 5,4%, налог на имущество организаций – на 14,6%.

Рост налоговых доходов бюджета Челябинской области, обусловленный повышением ставки налога на имущество, продемонстрирован в таблице 44.

Таблица 44 – Сравнение налоговых поступлений до и после принятия мер

Налоги	До принятия предложенных мер (2017)	После принятия предложенных мер (2017)	Динамика
Налоговые доходы, всего	114369,6	116595,6	2226
Налоги на прибыль, доходы	86224,3	86224,3	
Акцизы	7513,4	7513,4	
Налоги на совокупный доход	3219,2	3219,2	
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	1,4	1,4	
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	726,9	726,9	
Налог на имущество (в том числе, налог на имущество организаций и транспортный налог)	16587,5	18813,5	2226
Государственная пошлина	96,9	96,9	

Финальным этапом в разработке рекомендаций по активизации органов власти в формировании базы региональных налогов будет являться оценка устойчивости и независимости бюджета Челябинской области. Необходимые показатели для оценки независимости бюджета отображены в таблице 45.

Таблица 45 – Данные для оценки уровня устойчивости и самостоятельности бюджета Челябинской области после применения мер

в млн. рублей

Показатели	2017
Общие доходы (Д)	146387,1
Налоговые доходы (ДН)	116595,6
Неналоговые доходы	2722,7
Налоговые и неналоговые доходы (ДП)	119318,3
Безвозмездные поступления (БП)	27068,8

Расчет показателей устойчивости и независимости, а именно: уровень бюджетной автономии, степень бюджетной зависимости и степень устойчивости бюджета, описаны в таблице 46.

Таблица 46 – Расчёт независимости и устойчивости бюджета Челябинской области после применения мер

Наименование показателя	Формула расчета	Интерпретация	Расчет
Уровень бюджетной автономии	ДП / Д	ДП – Доходы-Безвозмездные поступления; Д – общие доходы	2017 = 119318,3 / 146387,1 = 0,82
Степень бюджетной зависимости	БП / Д	БП – безвозмездные поступления; Д – общие доходы	2017 = 27068,8 / 146387,1 = 0,18
Степень устойчивости бюджета	БП / ДП	БП – безвозмездные поступления; ДП – Днен+ДН	2017 = 27068,8 / 119318,3 = 0,23

Сравним результат полученных показателей независимости и устойчивости бюджета Челябинской области с пороговыми значениями (таблица 47).

Таблица 47 – Оценка устойчивости и независимости бюджета Челябинской области

Показатель	2015	2016	2017	2017 (после проведения методики)
Уровень бюджетной автономии	0,79 > 0,7 (+2)	0,82 > 0,7 (+2)	0,81 > 0,7 (+2)	0,82 > 0,7 (+2)
Степень бюджетной зависимости	0,21 < 0,3 (+2)	0,18 < 0,3 (+2)	0,19 < 0,3 (+2)	0,18 < 0,3 (+2)
Степень устойчивости бюджета	0,27 < 0,3 (+2)	0,23 < 0,3 (+2)	0,23 < 0,3 (+2)	0,23 < 0,3 (+2)
Сумма баллов	6	6	6	6
Итоговая оценка	Абсолютная устойчивость	Абсолютная устойчивость	Абсолютная устойчивость	Абсолютная устойчивость

Наглядно продемонстрируем значения показателей устойчивости и независимости бюджета Челябинской области на рисунке 32.

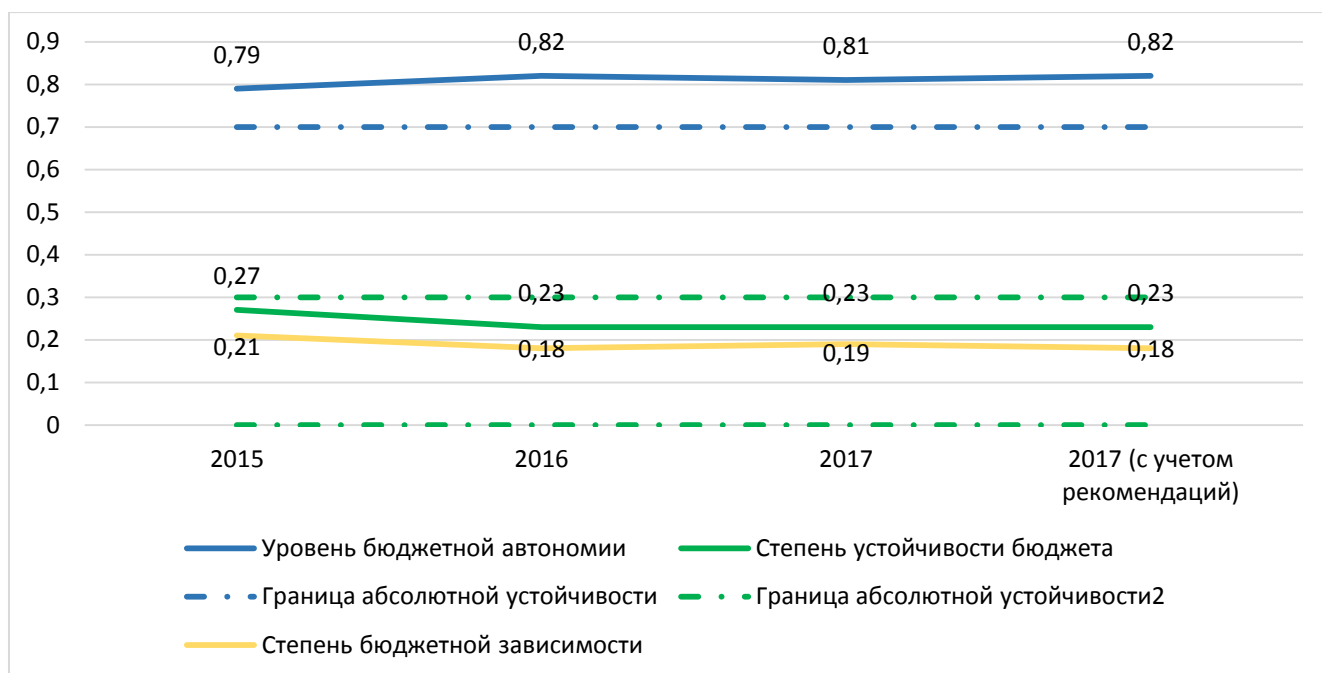


Рисунок 32 – Значения показателей устойчивости и независимости бюджета Челябинской области

Уровень бюджетной автономии имеет положительную динамику, в частности, в 2014 г. данный показатель был равен 0,77, а в 2017 г. – 0,82. Такое изменение позволяет установить, что бюджет Челябинской области в плане уровня независимости достаточно высок, в том числе, такой динамике способствовали предложенные меры. Аналогичная тенденция прослеживается по степени бюджетной зависимости и степени устойчивости бюджета Челябинской области. Итоговая оценка независимости и устойчивости бюджета характеризуется абсолютной устойчивостью бюджета Челябинской области за весь рассматриваемый период с 2014 по 2017 гг. включительно.

Разработанные рекомендации по активизации органов власти в формировании базы региональных налогов способствуют следующим изменениям:

- росту доходных поступлений в бюджет Челябинской области за счет региональных налогов, и как следствие, повышению общих налоговых доходов областного бюджета;
- укреплению устойчивости и независимости бюджета Челябинской области в долгосрочной перспективе.

Вывод по разделу 3

В качестве фундаментальных проблем в формировании доходной базы региональных бюджетов выступают как низкая концентрация неналоговых доходов в общей сумме доходных поступлений, так и затруднения, касающиеся региональных источников формирования областных бюджетов. К примеру, собираемость транспортного налога составляет менее 50%. В качестве путей повышения доходной базы региональных бюджетов могут являться: изменение налоговой ставки, введение новых налогов и др.

В результате применения предложенного нами метода увеличился уровень бюджетной автономии Челябинской области и положительно снизился уровень бюджетной зависимости и степень бюджетной устойчивости.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резюмируя вышеизложенное, можно установить ряд следующих выводов.

В процессе анализа доходных поступлений были выявлены основные моменты: главный источник доходов бюджета Челябинской области являются налоговые доходы, на втором месте безвозмездные поступления, роль неналоговых доходов относительно незначительна в бюджете данного региона. В большей степени бюджет Челябинской области формируют не собственные (региональные налоги) доходы, а федеральные (закреплённые), точнее налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц.

Основной доход от неналоговых поступлений приносят штрафы, санкции, возмещение ущерба и в последние три года доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности.

Что касается безвозмездных поступлений, то, как правило, большинство безвозмездных поступлений выражено в следующих формах: это дотации, субсидии и субвенции.

Основная сумма средств в разрезе отраслей (функциональная классификация расходов бюджета) направлены на 4 блока расходов: образование, здравоохранение, национальная экономика и социальная политика. Но, естественно, этот перечень нельзя считать исчерпывающим, поскольку функциональная классификация включает в себя 14 направлений расходов бюджета.

Бальная оценка состояния бюджета Челябинской области позволила проанализировать бюджет региона комплексно и детально. На протяжении всего анализируемого периода (с 2014 по 2017 гг.) бюджет Челябинской области находился в зоне относительной устойчивости. Хотя и Челябинская область имеет затруднения в формировании доходной базы (в частности, посредством собственных доходов), при этом регион является развивающимся.

В настоящее время в Российской Федерации подавляющее большинство регионов своей главной проблемой называют хроническую нехватку собственных средств для покрытия расходных полномочий региональных органов власти.

Таким образом, для повышения устойчивости бюджета и улучшения общего состояния бюджета требуются универсальные меры. В работе представлена мера по повышению уровня налоговых доходов в бюджет посредством повышения налоговой ставки на транспортный налог и налог на имущество организаций. В результате применения данного метода увеличился уровень бюджетной автономии Челябинской области, и положительно снизились уровень бюджетной зависимости и степень бюджетной устойчивости.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N145-ФЗ (ред. от 30.09.2017) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru.
2. Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов: Закон Челябинской области от 26.12.2017 N636-ЗО (первоначальная редакция). – Режим доступа: www.pravmin74.ru.
3. Поляк, Г.Б. Бюджетная система России: учебник / под ред. Г.Б. Поляка. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 703 с.
4. Ермакова, Ю.С. Механизм формирования доходов и оценка эффективности расходов бюджетов субъектов РФ / Ю.С. Ермакова, М.В. Косивченко, И.Ю. Кашкара // Сфера услуг: инновация и качество. – 2016. – N21. – с. 47-50.
5. Ворошкова, А.В. Прогнозирование доходов бюджетов субъектов РФ / А.В. Ворошкова, О.Г. Морохина // Аллея науки. – 2016. – N3 (3). – с. 23-25.
6. Лысяная, А.Ю. Проблемы формирования бюджета субъекта РФ и пути их решения / А.Ю. Лысяная, Н.Л. Романова // Современные научные исследования и разработки. – 2017. – N1 (9). – с. 15-17.
7. Капицкая, О.В. Управление сбалансированностью бюджетов субъектов РФ / О.В. Капицкая // В сборнике: Актуальные вопросы экономических наук. – 2017. – N5. – с. 85-87.
8. Каримова, Л.А. Устойчивость бюджетов субъектов РФ в условиях нестабильной экономики / Л.А. Каримова // Аудит и финансовый анализ. 2015. – N5. – с. 295-306.
9. Сайт Министерства финансов Челябинской области – Режим доступа: <https://www.minfin74.ru>.
10. Сайт Федерального казначейства Российской Федерации – Режим доступа: <https://www.roskazna.ru>.
11. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации – Режим доступа: <http://www.budget.gov.ru>.