

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего 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 /

« ____ » _____ 2019 г.

Устойчивость бюджета субъекта РФ (на примере Челябинской области)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

ЮУрГУ – 38.03.04.2019.255.ВКР

Руководитель, проф. каф. ЭТГМУ

_____/ И.В. Данилова /

« ____ » _____ 2019 г.

Автор

студент группы ЭУ – 429

_____/ Е.С. Зотова /

« ____ » _____ 2019 г.

Нормоконтролер, доц. каф. ЭТГМУ

_____/ Е.М. Колмакова /

« ____ » _____ 2019 г.

Челябинск 2019

АННОТАЦИЯ

Зотова Е.С. Устойчивость бюджета субъекта РФ (на примере Челябинской области) – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 429, 71с., 22 рис., 52табл., библиогр. список – 22наим.

Объектом дипломной работы является бюджет Челябинской области.

Цель исследования: изучить теоретическое содержание, факторы и механизмы обеспечения устойчивости регионального бюджета, разработать меры для ее повышения на примере Челябинской области

В первой главе дипломной работы рассмотрены структура доходов и расходов, а также содержание и факторы устойчивости бюджета.

Во второй главе проведена оценка стабильности доходных поступлений в региональный бюджет Челябинской области и проанализирована его устойчивость.

В третьей главе дипломной работы выявлены проблемы и возможные направления повышения устойчивости бюджета области, а также разработаны рекомендации по усилению доходной базы как базы формирования устойчивого бюджета региона.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗ УСТОЙЧИВОСТИ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ	
1.1 Структура доходов и расходов бюджета субъекта РФ.....	9
1.2 Содержание и факторы устойчивости бюджета субъекта РФ.....	15
1.3 Методика анализа устойчивости бюджета.....	18
2 ОЦЕНКА УСТОЙЧИВОСТИ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ (на примере Челябинской области)	
2.1 Оценка стабильности доходных поступлений регионального бюджета.....	28
2.2 Анализ устойчивости бюджета области.....	48
3 НАПРАВЛЕНИЯ И МЕРЫ ПОВЫШЕНИЯ УСТОЙЧИВОСТИ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ (на примере Челябинской области)	
3.1 Проблемы и возможные направления повышения устойчивости бюджета Челябинской области.....	57
3.2 Рекомендации по усилению доходной базы как база формирования устойчивого бюджета региона	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	67
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	70

ВВЕДЕНИЕ

Главным источником финансирования деятельности субъекта власти считается региональный бюджет, и от того, каковы размеры этого денежного фонда и систематичность его пополнения, зависит уровень реализации полномочий органов власти. Из этого следует, что возможность органов власти осуществлять свои функции зависит от текущего состояния бюджета и динамики его развития в будущем. Бюджет субъекта – это один из инструментов, который позволяет региону осуществить регулирование финансов, экономики и проводить социальную политику.

Бюджет области представляет существенную значимость в политической и хозяйственной деятельности региона. Исходя из того, что бюджет является основным финансовым планом субъекта, он дает органам власти экономическую возможность для осуществления властных полномочий. Состояние бюджетам можно охарактеризовать такими показателями как: общим объемом доходов и расходов бюджета, долей собственных доходов, размерами дефицита, а также их динамикой, размерами дебиторской и кредиторской задолженности. При этом на состояние бюджета в динамике во многом влияет способность органа власти обеспечивать в будущем платежеспособность региона при условии того, что внешняя среда будет изменяться, а также способность преодолевать внутригодовые кассовые разрывы, все эти факторы обусловили появление такого понятия как устойчивость бюджета.

Главной нерешенной проблемой на региональном уровне остается недостаточное финансовое обеспечение, так как уровень доходов бюджетов субъектов РФ находится в прямой зависимости от положений федерального законодательства. Исходя из вышесказанного можно сделать вывод, что особую актуальность имеют вопросы оценки финансовой устойчивости бюджетов субъектов РФ.

Объектом исследования является: бюджет субъекта РФ.

Предметом исследования является: устойчивость областного бюджета на примере Челябинской области.

Цель исследования: изучить теоретическое содержание, факторы и механизмы обеспечения устойчивости регионального бюджета, разработать меры для ее повышения на примере Челябинской области.

Задачи исследования:

- раскрыть содержание и изучить факторы, влияющие на устойчивость бюджета;
- рассмотреть доходы и расходы, являющиеся основой устойчивости бюджета субъекта РФ;
- усвоить методику оценки устойчивости бюджета субъекта РФ;
- проанализировать доходы бюджета Челябинской области; – провести оценку степени устойчивости бюджета;
- рассмотреть проблемы и предложить механизмы, которые повысят устойчивость бюджета;
- предложить меры по усилению устойчивости бюджета Челябинской области.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА УСТОЙЧИВОСТИ БЮДЖЕТА РФ

1.1 Структура доходов и расходов бюджета субъекта РФ

Доходы бюджета субъекта формируются в соответствии с бюджетными налоговым законодательство за счет налоговых и неналоговых поступлений, а также за счет безвозмездных перечислений. В доходах бюджета могут быть централизованы доходы, зачисляемые в бюджеты других уровней бюджетной системы РФ для целевого софинансирования.

Доходы региональных бюджетов формируются за счет:

- доходов от региональных налогов и сборов;
- доходов от федеральных налогов и сборов;
- безвозмездных перечислений из бюджетов других уровней;
- доходов от использования государственного имущества;
- части прибыли государственных унитарных предприятий, находящихся в собственности субъектов Федерации;
- штрафов и иных поступлений [1].

Ниже представлена таблица федеральных и региональных налогов.

Таблица 1- Федеральные и региональные налоги

Федеральные налоги:	Региональные налоги:
<ul style="list-style-type: none">– Налог на прибыль– НДС– НДФЛ– Акцизы– Гос. пошлина– Налог на добычу полезных ископаемых– Водный налог– Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	<ul style="list-style-type: none">– Налог на имущество организаций– Транспортный налог– Налог на игорный бизнес

Региональные налоги и сборы устанавливаются Налоговым кодексом и законами субъектов. Органами власти субъекта Федерации определяются налоговые ставки в пределах, установленных федеральным законодательством, порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по региональному налогу[1;5].

В бюджеты субъектов Российской Федерации подлежат зачислению налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, представленных в таблице 2.

Таблица 2 – Налоговые доходы, зачисляемые в бюджет субъекта РФ

Налог	Норматив зачисления
налог на прибыль	17%
налог на доходы физических лиц	70%
акцизы на спиртосодержащую продукцию	50%
акцизы на алкогольную продукцию	100%
регулярные платежи за добычу полезных ископаемых	5%
сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов	30%
сбор за пользование объектами животного мира	100%
единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	90%
единый сельскохозяйственный налог	30%
государственная пошлина	100%

Неналоговые доходы региональных бюджетов формируются за счет:

1. части прибыли унитарных предприятий, созданных субъектами Федерации - в размерах, устанавливаемых законами субъектов Федерации;
2. платы за негативное воздействие на окружающую среду - по нормативу 40%;
3. платежей за пользование лесным фондом - по нормативу 100% [1;6].

Эффективность функционирования регионального бюджета во многом зависит от степени его сбалансированности, но в силу действия различных факторов часто возникает ситуация, когда налоговые и неналоговые доходы не покрывают все необходимые расходы. Для того, чтобы исправить эту ситуацию

из Федерального бюджета перечисляются безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий и субвенций.

Основная финансовая поддержка осуществляется за счет Федерального фонда финансовой поддержки регионов (ФФФПР). Он предназначен для выравнивания уровня бюджетной обеспеченности регионов и оказания помощи тем субъектам Федерации, у которых собственных доходов и дополнительных средств, полученных из федерального центра, недостаточно для финансирования текущих бюджетных расходов.

ФФФПР имеет две части: в первой части применяется механизм пропорционального подтягивания, то есть чем больше разрыв между бюджетной обеспеченностью региона и минимальной обеспеченностью, тем больше средств получает из первой части фонда субъект РФ, но коэффициент пропорциональности при этом одинаковый и равен 0,85 к любой величине разрыва. Средства из второй части распределяются всем регионам, у которых бюджетная обеспеченность ниже средней. Средняя по регионам определяется за вычетом 10 субъектов с наименьшей бюджетной обеспеченностью и 10 субъектов с наибольшей бюджетной обеспеченностью [5;6].

Субвенции из Федерального бюджета регионам предоставляются на две цели:

1. Реализация делегированных полномочий;
2. Выплата в регионах льготникам по федеральным мандатам.

В части делегированных полномочий по всем направлениям суммы рассчитываются на основе объективной информации, в то же время, несмотря на то, что цели четко определены, Федерация их объединяет и формирует "единую субвенцию" для того, чтобы перераспределять средства между направлениями.

Направлениями делегированных полномочий, включенных в "единую субвенцию" являются:

1. Охрана живого мира;
2. Регистрация актов гражданского состояния;

3. Профилактика безнадзорности правонарушений несовершеннолетних;
4. Охрана культурного наследия;
5. Охрана использования охотничьих ресурсов;
6. Отдельные полномочия по охране здоровья и в сфере образования [1;5].

Все законы о льготах распределяются на 2 типа:

- финансируемые из Федерального бюджета
- переданные на финансирование регионам

Из Федерального бюджета выплачиваются льготы ветеранам, подвергнувшимся радиации и донорам.

При этом каждый регион получает отдельную субвенцию по каждому направлению, величина которой рассчитана как произведение величины пособия конкретного типа на численность льготников в данном регионе, и эти средства не объединяются в "единую субвенцию".

Субсидии из Федерального бюджета предоставляются регионам для выполнения органами власти субъектов РФ как своих полномочий, так и по предметам совместного ведения.

Помимо этого, Федерация предоставляет субсидии на финансирование тех льгот, которые переданы для реализации региона (пособия детям, ветеранам, труженикам тыла) в том случае, когда у региона низкая бюджетная обеспеченность.

Основная часть субсидий предоставляются по государственным программам, которые включены в Федеральный бюджет [5].

Условия предоставления субсидий определены правилами, которые:

- устанавливаются соответствующей программой;
- существуют критерии отбора субъектов РФ для предоставления субсидий;
- методика определения суммы субсидий зависит от расчета бюджетной обеспеченности, либо от численности;
- применяется порядок оценки эффективности субсидий на основе достижения выполнения показателей программы.

Финансирование полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации, осуществляется за счет субвенций из федерального бюджета, которые определяются законом о федеральном бюджете.

Расходы бюджета субъекта Российской Федерации – это денежные средства, направляемые из бюджетного фонда на финансовое обеспечение выполняемых задач и функций субъекта Российской Федерации [1;7].

Виды бюджетных расходов можно разделить на 3 группы:

- 1.Функциональные расходы;
- 2.Расходы, совместно финансируемые из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований;
- 3.Расходы, финансируемые исключительно из региональных бюджетов.

В таблице 3представлены направления, по которым реализуются расходы.

Таблица 3 –Группы бюджетных расходов

Функциональные расходы	Расходы, совместно финансируемые из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований	Расходы, финансируемые исключительно из региональных бюджетов
<ul style="list-style-type: none"> – Общегосударственные вопросы – Национальная оборона – Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – Национальная экономика – ЖКХ – Охрана окружающей среды – Образование – Культура и кинематография – Здравоохранение – Социальная политика – Физическая культура и спорт 	<ul style="list-style-type: none"> – 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 	<ul style="list-style-type: none"> – обеспечение функционирования органов законодательной (представительной) и исполнительной власти субъектов РФ; – обслуживание и погашение государственного долга субъектов РФ; – обеспечение реализации региональных

<ul style="list-style-type: none"> – СМИ – Обслуживание гос. и мун. долга 	<ul style="list-style-type: none"> – деятельности; – обеспечение противопожарной безопасности; – научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские работы; – обеспечение социальной защиты населения; – обеспечение охраны окружающей природной среды, охраны и воспроизводства природных ресурсов, обеспечение гидрометеорологической деятельности; – обеспечение предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий – развитие рыночной инфраструктуры; – обеспечение развития федеративных и национальных отношений; – обеспечение деятельности избирательных комиссий субъектов; – обеспечение деятельности средств массовой информации; – прочие расходы, находящиеся в совместном ведении РФ, субъектов Федерации и муниципальных образований. 	<ul style="list-style-type: none"> – целевых программ; – формирование государственной собственности субъектов РФ; – осуществление международных и внешнеэкономических связей субъектов РФ; – содержание и развитие предприятий, учреждений и организаций, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов РФ; – оказание финансовой помощи местным бюджетам; – обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, передаваемых на муниципальный уровень;
---	--	--

1.2 Содержание и факторы устойчивости бюджета субъекта РФ

Под устойчивостью бюджетной системы подразумевается ее умение гасить возникающие неравновесия, способность удерживать свойства движения. Стабильность системы обуславливается стабильностью ее структуры. Неустойчивость системы означает неумение противодействовать образующимся неравновесиям, склонность системы к изменениям.

Устойчивость бюджета – это такое состояние бюджета, которое способствует нормальному функционированию органов власти, а также позволяет полно, своевременно и независимо от других бюджетных уровней выполнять свои обязательства, включая погашение и обслуживание государственного (муниципального) долга, создаются условия для сбалансированного развития экономики и социальной сферы [10].

Понятие устойчивости бюджета базируется на единых принципах - полного покрытия текущих затрат, эффективности и экономности расходования средств, обязательности осуществления инвестиционных вложений, страхования непредвиденных расходов и рисков. Совместно с тем они различаются по своему характеру, содержанию принципов, факторам, оказывающим влияние на величину устойчивости, и т.д.

Для достижения бюджетной устойчивости для начала нужно обеспечить сбалансированность бюджета и бюджетную стабильность. Бюджетная устойчивость опирается на бюджетную стабильность, а различие между ними состоит соответственно в долго- и краткосрочной сбалансированности финансов [10;15].

Устойчивость бюджета любого субъекта Федерации зависит от:

1. бюджетной самостоятельности;
2. сбалансированности бюджета;

3. платежеспособности субъекта публичной власти;
4. экономической эффективности расходования бюджетных средств;
5. размера и структуры долговых обязательств;
6. качества управления бюджетными ресурсами и др.

Существует ряд факторов, влияющих на финансовую стабильность региона, которые можно разделить на внутренние и внешние(рисунок 1).



Рисунок 1– Внешние и внутренние факторы и условия, определяющие бюджетную устойчивость региона.

Внешние факторы – это факторы на которые субъекту очень трудно повлиять, соответственно, к внутренним относятся факторы, которые поддаются контролю со стороны субъекта. Рассмотрим внешние факторы в таблице 4.

Таблица 4 – Внешние факторы, влияющие на стабильность региона

Наименование	Описание
Экономические	Зависимость региона от внешних источников сырья, рабочей силы, внешних потребителей продукции, так же от внешних потребителей отходов.
Эколого-географические и природно-климатические	Включают в себя качество окружающей среды, сравнивая с гигиеническими и экологическими нормативами, так же сюда входит обеспеченность ресурсами экономикосоциальной сферы (вода, лес, водные объекты, как приемники сточных вод).
Социальные	Включают реальные доходы населения, продолжительность жизни населения, рождаемость, смертность, наступление пенсионного возраста и т. д. От социальных факторов в основном и зависит устойчивость регионального бюджета. Эти факторы влияют на распределение расходов бюджета субъекта и определяет приоритеты бюджетного регулирования.
Институциональные факторы	Это группа факторов, связанных с управлением, регулированием отдельных сфер, областей, экономических, общественных отношений. К ним можно отнести научно-технические, финансовые и меры по улучшению управления и преобразованию институтов [10].

К внутренним факторам относятся такие факторы, как:

1. тенденция увеличения внутреннего и внешнего регионального долга при отсутствии источников их покрытия;
2. увеличение количества социальных, экономических и финансовых обязательств региона, которые не подкреплены необходимыми источниками;
3. рост коррумпированности в финансовой системе региона;
4. неразвитость финансовых рынков регионов;
5. уклонение от уплаты налогов.

Устойчивость зависит от качества формирования и использования главным образом доходной базы бюджета, в тоже время и от эффективности бюджетных расходов. Для повышения эффективности бюджетных расходов федеральный центр с 2017 г. В методике ФФПР предусмотрел распределение части фонда (30%) в зависимости от соотношения фактических расходов региональных бюджетов по сравнению с нормативными, а также от коэффициента долговой нагрузки [15]. Для понимания ситуации с устойчивостью в регионах необходимо формирование методики анализа.

1.3 Методика анализа устойчивости бюджета

Бюджетная устойчивость – это одни из важнейших показателей, который характеризует состояние региона. Она позволяет сделать выводы о прочности финансовой системы субъекта, поэтому необходимо регулярно проводить анализ бюджетов на предмет устойчивости. Для проведения такого анализа, необходим определенный методический инструментарий.

Анализ бюджетной устойчивости является важной составляющей оценки финансового состояния бюджета субъекта, при котором определенная структура и объем финансовых и бюджетных ресурсов региона создают возможности для реализации установленных целей и задач его социально-экономического развития в определенном периоде времени[8].

При анализе показателей оценки устойчивости следует различать качественные и количественные методы оценки степени бюджетной стабильности систем экономического характера, к которым относятся: экономика страны, региона, отрасли, или организации. Эти подходы отличаются способом выработки и представления результата оценки.

Качественная оценка состоит в выработке общего экспертного суждения, то есть мнения об устойчивости анализируемого объекта, которая рассматривается со стороны финансового аспекта. Далее формулируется оценка состояния

бюджета в таких терминах как, «устойчивое состояние», «относительно устойчивое», «слабо, недостаточно устойчивое», «неустойчивое», «критически неустойчивое» и других подобных, такая оценка носит качественный характер. Благодаря качественным оценкам выявляются зоны финансовой нестабильности, на сколько сильна неустойчивость и на этой основе формируются реакции органов управления на полученную оценку.

Количественная оценка основывается на статистическом и экономическом анализе показателей. Такая оценка измеряет устойчивость бюджета, анализирует динамику изменения показателей, она ориентированная на установление величин, которые характеризуют степень и глубину финансовой устойчивости или неустойчивости объекта. Благодаря количественной оценке можно сравнить параметры прошлого и текущего состояния, а также и предвидеть будущее состояние экономического объекта, как между собой, так и с нормативными значениями. Далее на этой основе возможно определить числовые значения показателей, которые отражают нахождение объекта в зоне устойчивости или выход из этой зоны. Количественная оценка дает возможность точнее и наиболее подробно оценить уровень финансовой устойчивости, причины ее снижения и способы повышения. Однако осуществить количественную, числовую оценку степени, меры финансовой устойчивости удастся по отношению к ограниченному кругу параметров состояния, которые зависят от вида объекта [9;13].

На данный момент не существует универсального метода оценки устойчивости бюджета регионов. Разные методы имеют свои плюсы и минусы, но из всего разнообразия методологических подходов к оценке бюджетной устойчивости экономической системы на современном этапе, можно выделить два основных направления:

1. конструирование агрегированного интегрального показателя устойчивости региональной экономической системы (горизонтальный и вертикальный анализ);
2. построение системы частных индикаторов, каждый из которых измеряет отдельные аспекты финансовой устойчивости региональной экономической

системы (уровень бюджетной автономии, уровень бюджетной зависимости, доля собственных доходов в общей сумме доходов, уровень налоговых доходов в сумме полученных доходов и т.д.).

Из всего разнообразия методологических подходов к оценке финансовой устойчивости региона, можно отметить одну из наиболее применяемых методик определения бюджетной устойчивости – методику Тишутинной О.И., в основе которой легли работы Г.Б. Поляка, В.В. Иванова, А. Богданова, Д. Кузьмина и других ученых. Данный анализ бюджета региона содержит 3 блока:

1. Оценка устойчивости бюджета региона.
2. Оценка эффективности бюджета и бюджетной политики.
3. Отоговая (интегрированная) оценка.

Для того, чтобы полностью изучить тему устойчивости бюджета субъектов РФ, уместно будет применить вышеупомянутую методику (Тишутинной О.И.) для того что бы провести анализ устойчивости бюджета. Для того, чтобы более подробно проанализировать устойчивость бюджета региона рассчитаем дополнительные показатели:

- коэффициент возобновляемых доходов;
- доля собственных доходов в общей сумме доходов;
- коэффициент доли региональных и федеральных налогов.

В горизонтальном анализе сравниваются текущие показатели бюджета с показателями за прошлый период, а также плановые показатели с фактическими.

Горизонтальный (временной) анализ - означает сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом:

1. Темпы роста доходов:

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

Где Д – доходы бюджета

2. Темпы роста расходов:

$$K_2 = ((P_n - P_{n-1}) / P_{n-1}) * 100\%, \quad (2)$$

Где Р – расходы бюджета

Благодаря методу вертикального анализа можно определить структуру бюджета, доля отдельных бюджетных показателей в итоговом показателе, а также увидеть какое они оказывают влияние на общие результаты.

Вертикальный (структурный) анализ позволяет определить структуру итоговых показателей с выявлением влияния каждой позиции на результат в целом:

1. Доля каждого дохода в общем объеме доходов:

$$K = D_i / \Sigma D, \quad (3)$$

где Д – доходы региона

2. Доля каждого вида расхода в общем объеме расходов:

$$K = P_i / \Sigma P, \quad (4)$$

где Р – расходы региона

Оценку устойчивости бюджета следует проводить с применением в качестве инструментария относительных бюджетных показателей. Относительные бюджетные показатели – это индексы и удельные веса, которые характеризуют состояния бюджета региона, они выражают отношения одних абсолютных бюджетных показателей к другим. Для этого используется вертикальный и горизонтальный анализ, результаты которого позволяют оценить устойчивость и независимость бюджета региона. Эти показатели следует рассчитывать по региональному бюджету (табл. 5)[9].

Таблица 5 – Показатели устойчивости бюджета и эффективности бюджетной политики региона

Показатели независимости и устойчивости бюджета региона		
Наименование показателя	Формула расчета	Пояснение
1) Уровень бюджетной автономии	ДП / Д	ДП – Доходы – Безвозмездные поступления; Д – общие доходы
2) Уровень бюджетной зависимости	БП / Д	БП – безвозмездные поступления; Д – общие доходы
3) Степень устойчивости бюджета	БП / ДП	БП – безвозмездные поступления; ДП – Доходы – Безвозмездные поступления;

Окончание таблицы 5

Показатели эффективности бюджетной политики региона		
Показатель	Формула	Пояснения
4) Уровень дефицита бюджета	Деф / ДП	Деф – дефицит бюджета; ДП – Доходы – Безвозмездные поступления
5) Индекс бюджетного покрытия	Д / Р	Индекс бюджетного покрытия свидетельствует о том, в какой степени бюджетные расходы покрываются доходами. Р – общая сумма расходов бюджета; Д – общая сумма доходов бюджета
6) Уровень деловой активности региональных органов	Днен / ДП	Днен – неналоговые доходы; ДП – Доходы – Безвозмездные поступления
7) Уровень налоговых доходов в сумме полученных доходов	ДН / ДП	ДН – налоговые доходы; ДП – Доходы – Безвозмездные поступления
8) Уровень бюджетных доходов на душу населения	Д / ЧН	Д – общая сумма доходов бюджета; ЧН – численность населения
9) Степень бюджетной обеспеченности населения	Р / ЧН	Р – общая сумма расходов бюджета; ЧН – числен.населения
10) Индекс экспортной зависимости бюджета	Дтр / Этр	Дтр – темпы роста доходов бюджета; Этр – темпы роста объемов экспорта региона

После расчета трех первых бюджетных показателей из таблицы 5 следующим этапом будет сравнение с критическими (пороговыми) показателями, после чего следует 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 (табл. 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		+2

Окончание таблицы 6

Показатель	Значение показателей, рассчитанных по бюджету	Балл по бюджету
Нормальная устойчивость		
Уровень автономности	>0,6	+1
Степень зависимости	<0,4	+1
Степень устойчивости	0,3-0,6	+1
Неустойчивый бюджет		
Уровень автономности	≤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

Из данных таблицы бмы можем определить, к какому типу устойчивости относится анализируемый бюджет региона. Для оценки эффективности бюджетной политики необходимо рассчитать фактические значения остальных бюджетных показателей и также сравнить их с пороговым значением (табл. 6).

Сложность комплексного анализа расчетных показателей заключается в разнонаправленности их оценок. Для того, чтобы устранить данный недостаток при оценке независимости и устойчивости бюджета региона, нужно использовать балльный метод оценки. После расчета общей суммы баллов по всем рассчитанным финансовым показателям, можно провести рейтинговую оценку региона, для этого нам нужно определить, к какой группе относится данная территория. Исходя из данных таблиц 5 и бможно увидеть, что значения каждого бюджетного показателя имеют четыре степени балльной оценки (от -1 до +2), которая в итоге влияет на 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 $+20$, исходя из этого можно выделить четыре группы состояния региона со следующими интервалами, представленными в таблице 7.

Таблица 7 – Группы состояния региона

	Наименование зоны	Сумма баллов
1	Зона благополучия	$14 < \text{сумма баллов} < 20$
2	зона относительной устойчивости	$7 < \text{сумма баллов} < 14$
3	зона опасности	$0 < \text{сумма баллов} < 7$
4	критическая зона	$-10 < \text{сумма баллов} < 0$

Таблица 8 – Оценка эффективности бюджетной политики региона

Показатель	Значение показателей, рассчитанных по бюджету	Балл по бюджету
Уровень дефицита бюджета	$-$	+2
	$\leq 0,1 $	+1
	$< 0,15 $	0
	$\geq 0,15 $	-1
Индекс бюджетного покрытия, ед.	> 1	+2
	$= 1$	+1
	$\geq 0,95$	0
	$< 0,95$	-1
Уровень деловой активности региональных органов власти	$\geq 0,2$	+2
	0,10-0,19	+1
	0,05-0,09	0
	$< 0,05$	-1
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 растет, темпы роста опережают уровень инфляции	+2
	Показатель растет, но темпы роста ниже уровня инфляции	+1
	Показатель не возрастает	0
	Показатель снижается	-1
Степень бюджетной обеспеченности населения,	Показатель растет, темпы роста опережают уровень инфляции	+2

тыс. руб. на 1 человека		
	Показатель растет, но темпы роста ниже уровня инфляции	+1
	Показатель не возрастает	0
	Показатель снижается	-1

Окончание таблицы 8

Показатель	Значение показателей, рассчитанных по бюджету	Балл по бюджету
Индекс экспортной зависимости бюджета, ед.	>1	+2
	=1	+1
	>=0,95	0
	<0,95	-1

Следовательно, оценка региона включает в себя четыре группы состояния региона (табл. 8).

Данный бюджетный анализ основывается на показателях, сгруппированных по определенным критериям, они характеризуют различное состояние бюджета и эффективность бюджетной политики региона.

Таблица 9 – Бюджетный анализ состояния региона

Показатель	Характеристика региона	Кол-во баллов
Сумма баллов	Устойчивый регион со стабильным развитием, бюджет практически не требует предоставления межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета (исключение может составлять финансирование федеральных законов в рамках переданных полномочий) бюджет абсолютно устойчив	15-20
	Развивающийся регион, но при этом есть отдельные проблемы с финансированием расходов собственными доходами, требуются дополнительные ресурсы, перечисляемые региону на долговременной основе, что позволит стать региону динамично развивающимся и финансово стабильным	8-14
Сумма баллов	Дотационный регион, который требует значительной помощи из вышестоящего бюджета. Необходим 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 того что бы наиболее подробно изучить устойчивость регионального бюджета проведем дополнительные расчеты из таблицы 10. Эти расчеты способствуют тому, чтобы более полно увидеть картину бюджета субъекта, по результатам этих расчетов возможно будет выявить и нейтрализовать некоторые проблемы в доходной части бюджета: уровень возобновляемых доходов (отражает стабильность бюджета); долю собственных доходов в общей сумме доходов бюджета (характеризует независимость бюджета) и коэффициент доли региональных и федеральных налогов[8].

Таблица 10– Дополнительные показатели

Показатель	Формула	Пояснения
Коэф. возобновляемых доходов	$(Н+НН-ИН) / Д$	Н – налоговые доходы, НН – неналоговые доходы; ИН – исключаемые налоги (доходы от продажи материальных и нематериальных активов, штрафы и прочие неналоговые доходы)
Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета	$Дсоб / Д$	Дсоб – собственные доходы бюджета (Н+НН), Д – общая сумма доходов бюджета
Коэффициент доли региональных и федеральных налогов	$КРН = РН / Д$ $КФН = ФН / Д$	РН – региональные налоги, ФН – федеральные налоги, Д – общая сумма доходов бюджета

Сведения, полученные при анализе, дают возможность нам выделить серьезные проблемы развития региона. С целью быстрого и объективного экспресс-анализа финансовой устойчивости региона предложена методика, включающая три блока анализа бюджета региона:

1. оценка устойчивости бюджета региона;
2. оценка эффективности бюджета и бюджетной политики
3. итоговая (интегрированная) оценка, которая дает характеристику региону.

Эта методика позволяет определить дальнейшие направления проведения государственной политики межбюджетных отношений для того, чтобы сгладить данные отклонения. В дополнении к этой методике, также можно рассчитать ряд показателей, которые позволят полностью увидеть картину устойчивости бюджета: коэффициент возобновляемых доходов; доля собственных доходов в общей сумме доходов, и коэффициент доли региональных и федеральных налогов.

2 ОЦЕНКА УСТОЙЧИВОСТИ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ (на примере Челябинской области)

2.1 Оценка стабильности доходных поступлений регионального бюджета

В данной главе будут проанализированы доходы и расходы Челябинской области, а также проведена оценка устойчивости данного региона.

Доходы бюджета – средства, за счет которых формируются бюджеты на федеральном, региональном и местном уровнях, на основе налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений.

Для начала проведем агрегированный анализ основных групп доходов бюджета региона в таблице 11.

Таблица 11– Агрегированный анализ доходов региона, в тыс. руб.

Наименование	2015	2016	2017
Налоговые доходы	95 889 219	105 713 024	114 369 721
Неналоговые доходы	3 180 658	2 470 739	2 722 707
Безвозмездные поступления	25 515 736	23 650 154	26 646 657
Итого	124 585 613	131 833 917	143 739 085

Источник: по данным закона об исполнении бюджета Челябинской области.

Анализ бывает вертикальный и горизонтальный. Вертикальный анализ помогает определить долю каждой позиции совокупной величине, которая принимается за 100 процентов.

Горизонтальный анализ, заключается в расчете темпов роста, либо прироста анализируемой величины. Проводится для всех основных бюджетов и предполагает сравнение показателей отчетности с теми же параметрами прошлых периодов.

Ниже проведем вертикальный анализ агрегированных доходов Челябинской области, расчеты представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Вертикальный анализ агрегированных доходов Челябинской области, в %

Наименование	2015	2016	2017
Налоговые доходы	77,0	80,2	79,6
Неналоговые доходы	2,6	1,9	1,9
Безвозмездные поступления	20,5	17,9	18,5
Итого	100,0	100,0	100,0

Данные проиллюстрированы на рисунке 2 и 3.



Рисунок 2 – Вертикальный анализ агрегированных доходов области за 2015 год



Рисунок 3 – Вертикальный анализ агрегированных доходов области за 2017 год

Из таблицы можно увидеть, что основные доходы Челябинской области—это налоговые доходы, так как их доля самая большая, что касается динамики поступлений, в период 2015-2017 годов, видно, что к 2016 году их доля повышается, а в 2017 году незначительно снижается.

Доля группы неналоговых доходов очень маленькая, в 2015 году она составляла около 3%, а в 2016 году снизилась до 1,9% и осталась неизменной.

В таблице 13 проведем горизонтальный анализ агрегированных доходов региона.

Таблица 13 – Горизонтальный анализ агрегированных доходов региона, в %

Наименование	2015-2016гг.	2016-2017гг.
Налоговые доходы	10,2	8,2
Неналоговые доходы	-22,3	10,2
Безвозмездные поступления	-7,3	12,7
Итого	5,8	9,0

Данные таблицы показаны на рисунке 4.

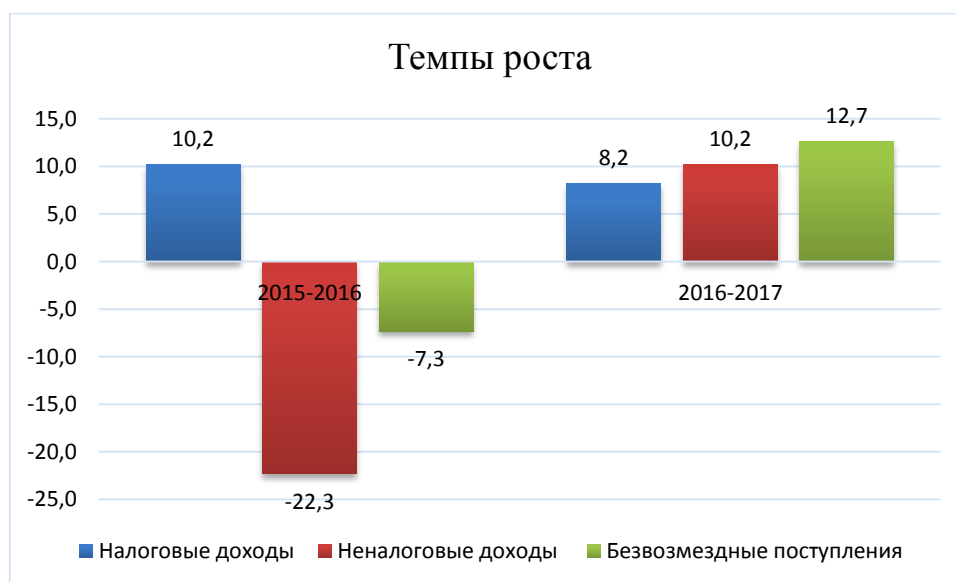


Рисунок 4 – темпы роста агрегированных доходов региона

Анализ показывает, что темпы роста налоговых доходов увеличиваются за период 2015-2016гг. В этот же периоде темпы роста неналоговых доходов и безвозмездных поступлений снижаются и уходят в минус, а вот в период 2016-2017гг. можно увидеть, то ситуация улучшается и темпы роста наоборот увеличиваются.

В таблице 14 рассчитан коэффициент автономии доходов областного бюджета Челябинской области, в %. По формуле:

$$\text{Коэф. автономии} = ((\text{налоговые доходы} + \text{неналоговые доходы}) / \text{доходы}) * 100\%$$

Таблица 14 – Коэффициент автономии, в %

Коэф. автономии		
2015	2016	2017
79,5	75,3	81,5

Можно увидеть, что в 2016 году коэффициент снижается, а в 2017 году все-таки увеличивается и становится больше чем в 2015 году.

Ниже проведем анализ отдельно налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений. В таблице 15 представлены налоговые доходы области в тыс. руб.

Таблица 15– Налоговые доходы бюджета Челябинской области, в тыс. руб.

Наименование	2015	2016	2017
налог на прибыль организаций	32 798 395	37 178 932	45 278 855
налог на доходы физ. Лиц	35 366 659	38 244 478	40 945 477
акцизы	5 845 128	8 177 133	7 513 416
налог на совокупный доход	5 065 548	5 498 943	3 228 989
налог на имущество организаций	12 947 232	12 744 963	13 493 432
налог на добычу полезных ископаемых	668 712	741 542	723 425
транспортный налог	2 910 851	2 861 895	3 089 170
гос. пошлина	277 738	265 138	96 957
Всего	95 889 219	105 713 024	114 369 721

Источник: по данным закона об исполнении бюджета Челябинской области.

Далее проведем вертикальный анализ налоговых доходов бюджета области для того, чтобы узнать долю каждого показателя из общей суммы. Расчет представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Вертикальный анализ налоговых доходов бюджета Челябинской области, в %

Наименование	2015	2016	2017
налог на прибыль организаций	34,2	35,2	39,6
налог на доходы физ. Лиц	36,9	36,2	35,8
акцизы	6,1	7,7	6,6
налог на совокупный доход	5,3	5,2	2,8
налог на имущество организаций	13,5	12,1	11,8
налог на добычу полезных ископаемых	0,7	0,7	0,6
транспортный налог	3,0	2,7	2,7
гос. пошлина	0,3	0,3	0,1
Итого	100,0	100,0	100,0

Данные таблицы представлены на рисунках 5 и 6.



Рисунок 5 – Вертикальный анализ налоговых доходов региона за 2015 год.

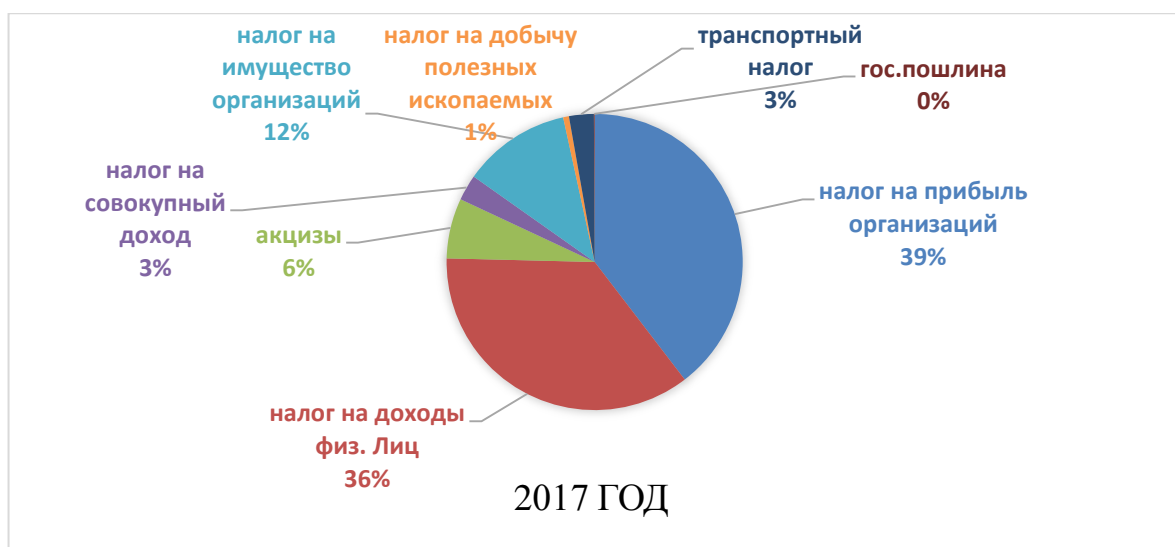


Рисунок 6– Вертикальный анализ налоговых доходов региона за 2017 год.

Из таблицы видно, что доля налога на прибыль организаций и НДФЛ почти одинаковая и самая высокая среди остальных налогов, при этом доля налога на прибыль организаций к 2017 году повышается и составляет почти 40%, а доля НДФЛ наоборот постепенно снижается.

Меньше всех занимает доля гос. пошлины и налога на добычу полезных ископаем, она не превышает 1%. Из таблицы также видно, что доля налога на имущество организаций снижается.

Проведем горизонтальный анализ налоговых доходов бюджета региона. Расчеты представлены в таблице 17.

Таблица 17 –Горизонтальный анализ налоговых доходов бюджета региона, в %

Наименование	2015-2016	2016-2017
налог на прибыль организаций	13,4	21,8
налог на доходы физ. Лиц	8,1	7,1
акцизы	39,9	-8,1
налог на совокупный доход	8,6	-41,3
налог на имущество организаций	-1,6	5,9
налог на добычу полезных ископаемых	10,9	-2,4
транспортный налог	-1,7	7,9
гос. пошлина	-4,5	-63,4
Итого	10,2	8,2

Данные таблицы проиллюстрированы на рисунке 7.

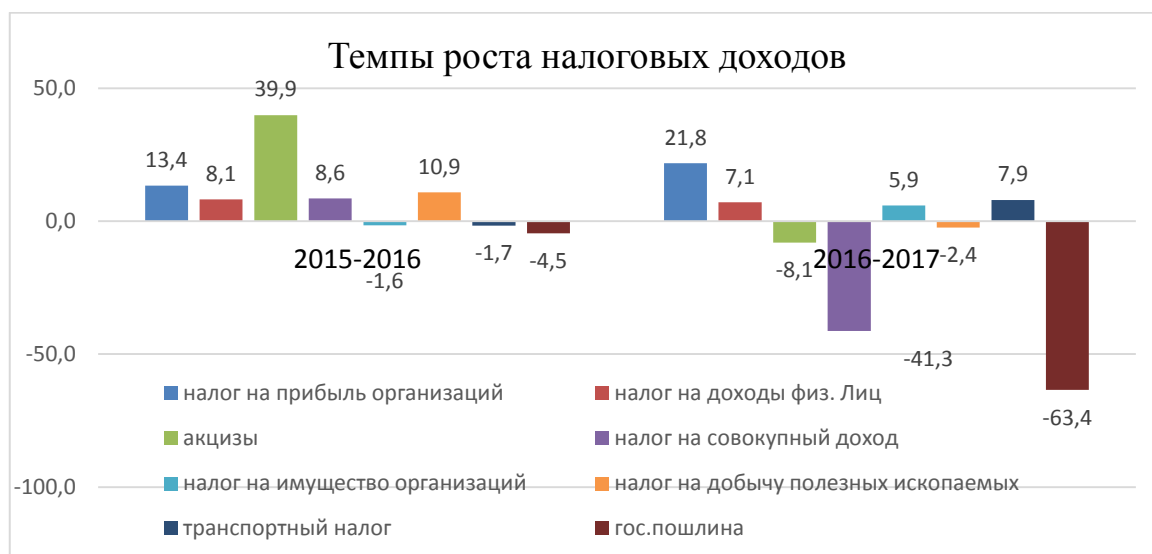


Рисунок 7 – Темпы роста налоговых доходов региона

В период 2015-2016 года наибольшим темпом росли акцизы, а также росли темпы налога на прибыль организаций и налог на добычу полезных ископаемых.

Темпы роста гос. пошлины в период 2016-2017гг. резко снижаются в еще в большей степени, чем в предыдущий период. Темпы роста налога на совокупный доход значительно падают и становятся отрицательными.

В таблице 18 представлены неналоговые доходы региона.

Таблица 18 – Неналоговые доходы региона, в тыс. руб.

Наименование	2015	2016	2017
доходы от использования имущества	1 606 495	680 800	936 500
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	53 931	39 464	31 913
платежи за пользование природных ресурсов	295 006	289 831	213 236
доходы от оказания платных услуг	93 957	94 129	115 189
штрафы	1 046 492	1 364 395	1 391 413
прочие неналоговые доходы	84 777	2 120	34 456
Итого	3 180 658	2 470 739	2 722 707

Источник: по данным закона об исполнении бюджета Челябинской области.

По данным таблицы 18 проведем вертикальный анализ неналоговых доходов региона. Расчеты приведены в таблице 19.

Таблица 19 –Вертикальный анализ неналоговых доходов области, в %

Наименование	2015	2016	2017
доходы от использования имущества	50,5	27,6	34,4
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1,7	1,6	1,2
платежи за пользование природных ресурсов	9,3	11,7	7,8
доходы от оказания платных услуг	3,0	3,8	4,2
штрафы	32,9	55,2	51,1
прочие неналоговые доходы	2,7	0,1	1,3
итого	100,0	100,0	100,0

Данные таблицы показаны на рисунках 8 и 9.

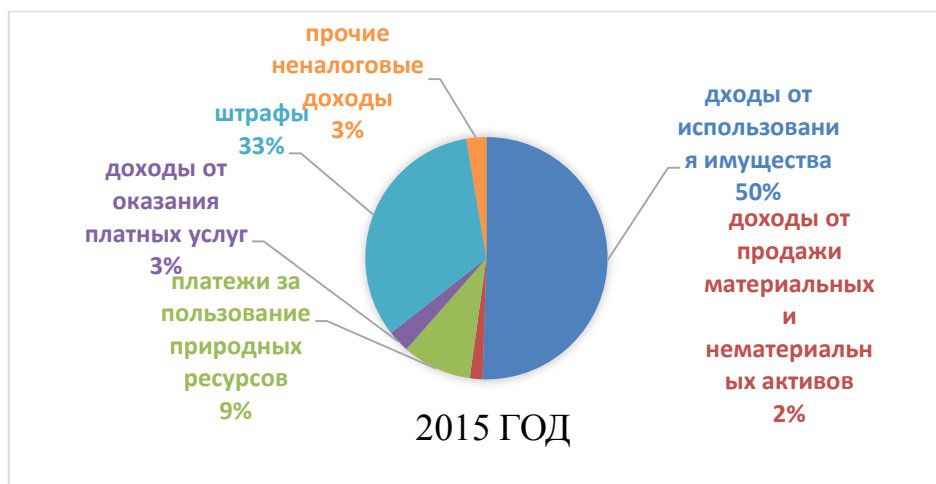


Рисунок 8 – Вертикальный анализ неналоговых доходов региона за 2015 год

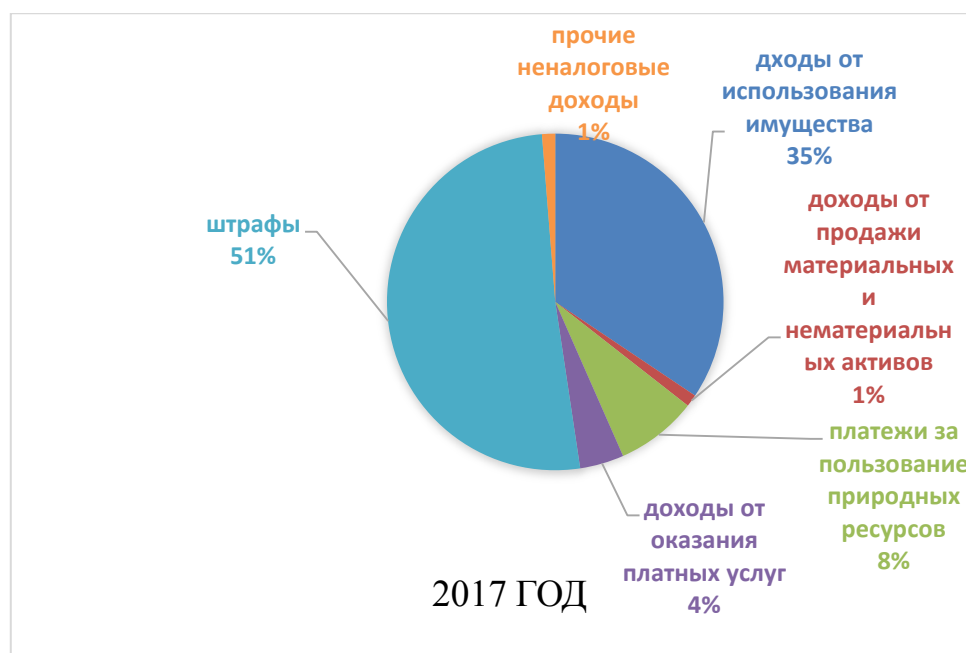


Рисунок 9 – Вертикальный анализ неналоговых доходов региона за 2017 год

Из таблицы видно, что в 2015 году наибольшую долю занимают доходы от использования имущества, в 2016 году доля этих доходов значительно уменьшается и лидирующей уже является доля штрафов, которая повышается в сравнении с 2015 годом.

Наименьшую долю занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов и прочие неналоговые доходы, при этом можно увидеть, что доля прочих неналоговых доходов становится еще меньше в 2016 году, и незначительно повышается в 2017 году.

Далее проведем горизонтальный анализ неналоговых доходов Челябинской области в таблице 20.

Таблица 20–Горизонтальный анализ неналоговых доходов региона, в %

Наименование	2015-2016	2016-2017
доходы от использования имущества	-57,6	37,6
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-26,8	-19,1
платежи за пользование природными ресурсами	-1,8	-26,4
доходы от оказания платных услуг	0,2	22,4

Окончание таблицы 20

Наименование	2015-2016	2016-2017
штрафы	30,4	2,0
прочие неналоговые доходы	-97,5	1525,3
Итого	-22,3	10,2

Данные таблицы проиллюстрированы на рисунке 10.

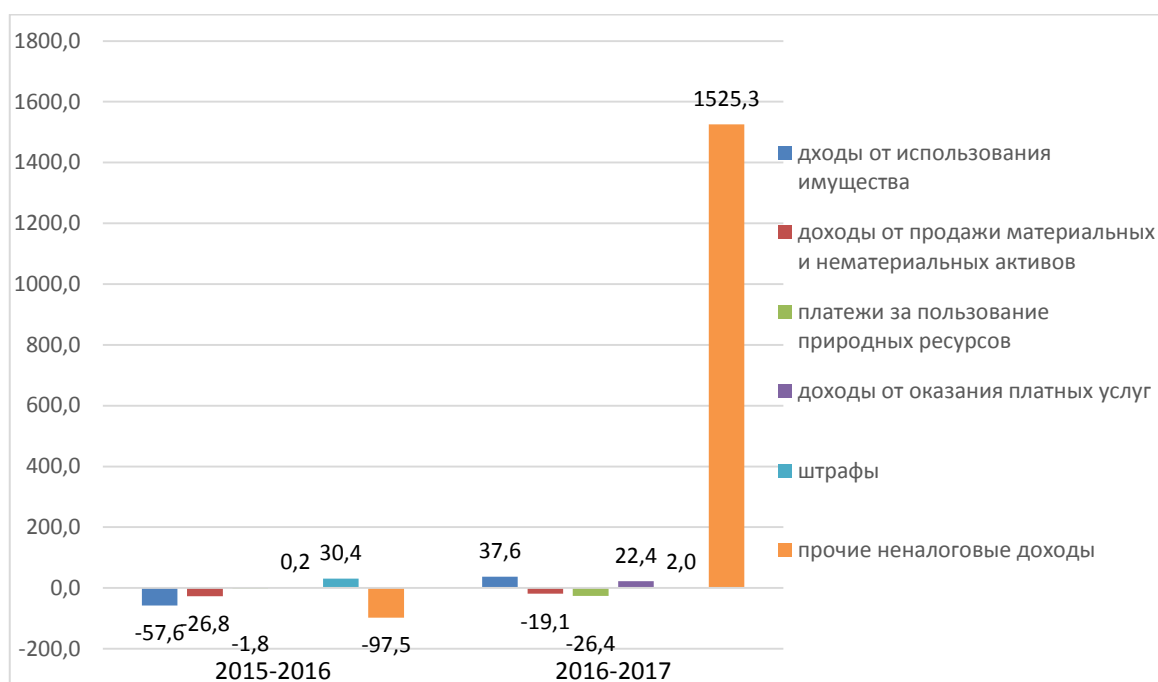


Рисунок 10 – Горизонтальный анализ неналоговых доходов области

По данным таблицы можно сделать вывод, что в период 2015-2016гг. темпы роста прочих неналоговых доходов сильно уменьшились и стали отрицательными, так же в этот период снижаются темпы доходов от использования имущества и темпы доходов от продажи материальных и нематериальных активов, в целом в этот период темпы роста были отрицательными.

Темпы роста прочих неналоговых доходов в период 2016-2017 годов очень сильно возрастают, из-за того, что денежные поступления в 2017 году на много больше чем в 2016году. В этот же период хорошим темпом растут доходы от использования имущества, ситуация улучшается в сравнении с прошлым периодом. В таблице 21 представлена информация о безвозмездных поступлениях.

Таблица 21 – Безвозмездные поступления региона, в тыс.руб.

Наименование	2015	2016	2017
дотации	8 694 786	8 789 919	12 200 946
субсидии	5 365 993	4 460 883	4 708 716
субвенции	7 667 771	8 013 463	8 398 644
иные межбюджетные трансферты	3 787 186	2 385 889	1 338 351
Итого	25 515 736	23 650 154	26 646 657

Источник: по данным закона об исполнении бюджета Челябинской области.

Ниже, в таблице 22, проведем вертикальный анализ безвозмездных поступлений Челябинской области.

Таблица 22 – Вертикальный анализ безвозмездных поступлений региона, в %

Наименование	2015	2016	2017
дотации	34,1	37,2	45,8
субсидии	21,0	18,9	17,7
субвенции	30,1	33,9	31,5
иные межбюджетные трансферты	14,8	10,1	5,0
Итого	100,0	100,0	100,0

Данные таблицы проиллюстрированы на рисунках 11 и 12.

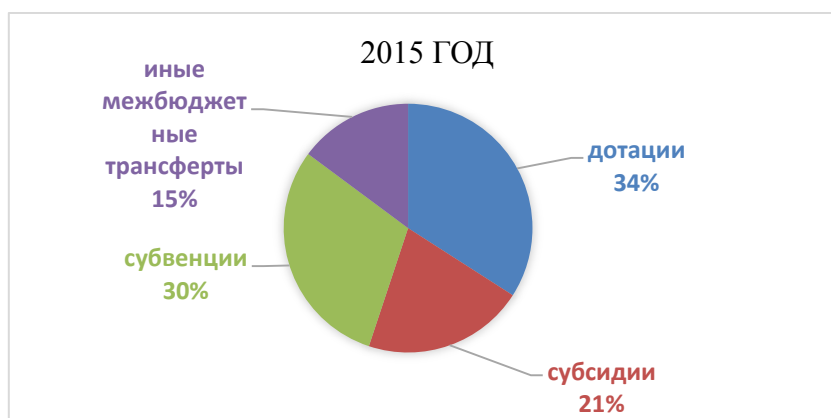


Рисунок 11 – Вертикальный анализ безвозмездных поступлений региона за 2015 год

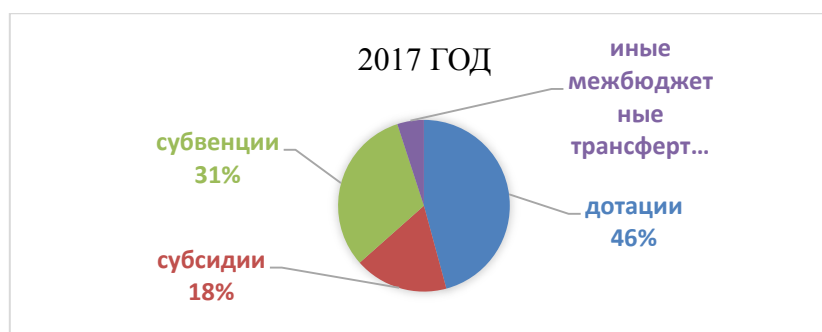


Рисунок 12 – Вертикальный анализ безвозмездных поступлений региона за 2017 год

По данным вертикального анализа видно, что наибольшая доля приходится на дотации, при этом к 2017 году она повышается на 9%, практически такая же доля и у субвенций, их доля так же повышается в 2016 году, но в 2017 незначительно снижается. Доля субсидий в регионе 21%, к 2017 году она уменьшается.

В таблице 23 проведем горизонтальный анализ безвозмездных поступлений региона.

Таблица 23 – Горизонтальный анализ безвозмездных поступлений региона, в %

Наименование	2015-2016	2016-2017
дотации	1,1	38,8
субсидии	-16,9	5,6
субвенции	4,5	4,8
иные межбюджетные трансферты	-37,0	-43,9
Безвозмездные поступления	-7,3	12,7

Данные таблицы проиллюстрированы на рисунке 13.

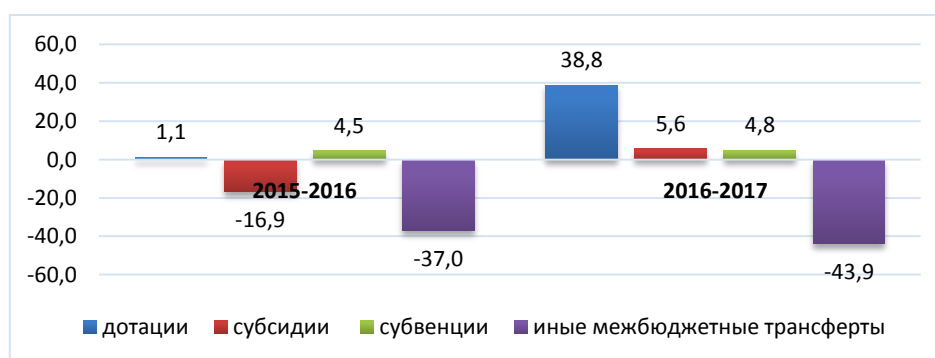


Рисунок 13 – Горизонтальный анализ безвозмездных поступлений региона

Горизонтальный анализ показывает, что темпы роста иных межбюджетных трансфертов существенно снижаются и становятся отрицательными в 2015–2016 гг., в этот же период уменьшаются темпы роста субсидий, в целом ситуация сложилась отрицательная.

В период 2016–2017гг. хорошим темпом растут дотации в регионе, а темпы роста иных межбюджетных трансфертов все больше падают, как и в предыдущий период.

Рассмотрев структуру доходов бюджета региона, рассчитаем следующие коэффициенты для более полного анализа:

1. Коэффициент деловой активности, расчет представлен в таблице 24.

$$\text{КА} = \text{неналоговые доходы} / \text{доходы} * 100\%$$

Таблица 24 – Коэффициент деловой активности, в %

Наименование показателя	2015	2016	2017
Коэф. деловой активности	2,6	1,9	1,9

Коэффициент деловой активности снизился в 2016 году и остался таким же в 2017 году.

2. Коэффициент возобновляемых доходов

$$\text{КВД} = (\text{НД} + \text{Н/НД} - \text{исключаемое}) / \text{Д} * 100\%,$$

где НД – налоговые доходы;

Н/НД – неналоговые доходы;

Д – доходы.

Таблица 25 – Коэф. возобновляемых доходов, в %

Показатель	2015	2016	2017
Коэф. возобновляемых доходов	79,5	82,1	81,4

Из таблицы видно, что коэф. возобновляемых доходов увеличился в 2016 году, а к 2017 году он незначительно снижается.

3. Коэффициент эффективности использования гос. собственности.

$$КЭ = (\text{доходы от использования собственности} + \text{доходы от оказания услуг}) / \text{доходы} * 100 \%$$

Таблица 26– Коэф. эффективности использования гос. собственности, в %

Показатель	2015	2016	2017
Коэффициент эффективности использования гос. собственности	1,4	0,6	0,7

По данным таблицы можно увидеть, что в 2015 году коэффициент был наибольшим, в 2016 году он снизился в два раза, а к 2017 году незначительно увеличился.

4. Бюджетная обеспеченность номинальная.

$$\text{БО номинал.} = \text{Доходы} / \text{Численность населения региона}$$

Ниже дана таблица численности населения региона в тыс.чел., для расчёта номинальной бюджетной обеспеченности.

Таблица 27 – Численность населения региона, в тыс. чел.

	2015	2016	2017
Численность	3501	3502	3493

В таблице 28 рассчитаем номинальную бюджетную обеспеченность региона.

Таблица 28 – Бюджетная обеспеченность номинальная, в руб./чел

	2015	2016	2017
БО номинал.	35585,7	37645,3	41150,6

Из таблицы видно, что бюджетная обеспеченность с каждым годом повышается, и к 2017 году значительно выросла, в сравнении с 2015 годом.

5. Бюджетная обеспеченность реальная.

$$\text{БО реал.} = \text{БО номинал.} / \text{Уровень цен}$$

Ниже дана таблица темпов инфляции для того, чтобы рассчитать БО реальную.

Таблица 29– Темпы инфляции (уровень цен), в %

	2015	2016	2017
Темпы инфляции	1	104,9	102,3

Рассчитаем бюджетную обеспеченность реальную в таблице 30.

Таблица 30– Бюджетная обеспеченность реальная, в руб/чел

Показатель	2015	2016	2017
БОноминал.	35585,7	37645,3	41150,6
Ур.цен	1	1,04	1,02
БОреал.	32585,7	36197,4	38792

Что бы найти БОреальную на 2016 год, нужно БОноминальную разделить на уровень цен 2016 год. БО реальная за 2017 год, рассчитывается так: перемножаем уровень цен за 2016 и 2017 года, дальше БОноминальную за 2017 год делим на произведение уровня цен.

Из таблицы видно, что бюджетная обеспеченность реальная повышалась, но с учетом темпов инфляции она меньше чем бюджетная обеспеченность номинальная.

Далее переходим к функциональным расходам Челябинской области. Ниже, в таблице 31 представлены расходы области за три года.

Таблица 31 – Функциональные расходы региона, в тыс. руб.

Наименование	2015	2016	2017
Общегосударственные вопросы	3 135 989	2 966 524	3 154 341
Национальная оборона	43 983	42 235	42 827
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 400 833	1 352 101	1 531 688
Национальная экономика	17 271 799	20 581 743	18 939 029
Жилищно-коммунальное хозяйство	4 204 516	3 237 909	4 782 543
Охрана окружающей среды	78 390	75 703	197 497
Образование	32 824 273	33 443 882	35 517 856

Окончание таблицы 31

Наименование	2015	2016	2017
Культура, кинематография	1 015 706	1 035 627	1 558 202
Здравоохранение	27 223 799	27 673 219	12 885 059
Социальная политика	24 069 173	26 396 600	42 821 055
Физическая культура и спорт	2 607 784	2 496 465	3 158 533
СМИ	209 470	196 047	222 838
Обслуживание гос. и мун. долга	1 807 423	883 420	190 025
Межбюджетные трансферты	10 430 990	12 384 056	12 124 444
Итого	126 324 128	132 765 531	137 125 937

Источник: по данным закона об исполнении бюджета Челябинской области.

Проведем вертикальный анализ расходов Челябинской области в таблице 32

Таблица 32 – Вертикальный анализ функциональных расходов региона, в %

Наименование	2015г.	2016г.	2017г.
Общегосударственные вопросы	2,5	2,2	2,3
Национальная оборона	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1,1	1,0	1,1
Национальная экономика	13,7	15,5	13,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	3,3	2,4	3,5
Охрана окружающей среды	0,1	0,1	0,1
Образование	26,0	25,2	25,9
Культура, кинематография	0,8	0,8	1,1
Здравоохранение	21,6	20,8	9,4
Социальная политика	19,1	19,9	31,2
Физическая культура и спорт	2,1	1,9	2,3
СМИ	0,2	0,1	0,2
Обслуживание гос. и мун. Долга	1,4	0,7	0,1
Межбюджетные трансферты	8,3	9,3	8,8
Итого	100	100	100

Данные таблицы проиллюстрированы на рисунках 14 и 15.



Рисунок 14– Вертикальный анализ функциональных расходов региона за 2015 год



Рисунок 15– Вертикальный анализ функциональных расходов региона за 2017 год

Исходя из анализа видно, что наибольшую долю в 2015 и в 2016 году занимают расходы на образование, здравоохранение и социальную политику. В 2017 году доля здравоохранения значительно уменьшается, а доля социальной политики резко увеличивается и становится самой большой, она составила 31,2%.

Меньше всего доля расходов у национальной обороны и у охраны окружающей среды, она составляет 0,1%.

Так же можно увидеть, что доля расходов на обслуживание государственного и муниципального долга постепенно уменьшается с 1,4% до 0,1%.

Далее проведем горизонтальный анализ расходов Челябинской области в таблице 33.

Таблица 33– Горизонтальный анализ функциональных расходов региона, в %

	Наименование	2015-2016	2016-2017
1	Общегосударственные вопросы	-5,4	6,3
2	Национальная оборона	-4,0	1,4
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	-3,5	13,3
4	Национальная экономика	19,2	-8,0
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	-23,0	47,7
6	Охрана окружающей среды	-3,4	160,9
7	Образование	1,9	6,2
8	Культура, кинематография	2,0	50,5
9	Здравоохранение	1,7	-53,4
10	Социальная политика	9,7	62,2
11	Физическая культура и спорт	-4,3	26,5
12	СМИ	-6,4	13,7
13	Обслуживание гос. и мун. долга	-51,1	-78,5
14	Межбюджетные трансферты	18,7	-2,1
	Итого	5,1	3,3

Данные таблицы показаны на рисунке 16.

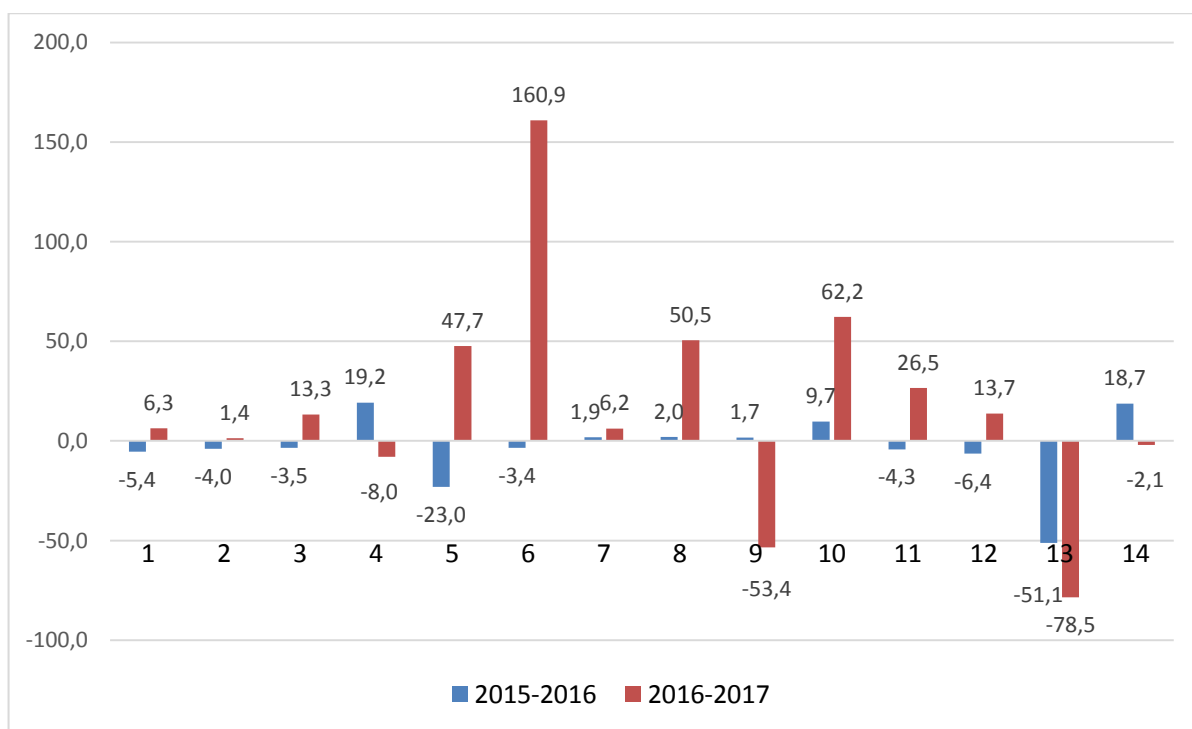


Рисунок 16 – Горизонтальный анализ функциональных расходов региона

Из таблицы 33 можно сделать вывод, что в период 2015–2016 гг. наибольшим темпом растут расходы на национальную экономику и межбюджетные трансферты, в этот же период наблюдается значительное снижение темпов роста у расходов на обслуживание государственного и муниципального долга, а также снижаются темпы роста жилищно-коммунального хозяйства.

В период 2016–2017 гг. резко увеличиваются темпы роста охраны окружающей среды, так как в 2017 году регион выделил на много больше денег на эту сферу, чем в предыдущие года. Так же хорошим темпом растет культура и кинематография и социальная политика.

В этот же период видно, что темпы роста расходов на обслуживание государственного и муниципального долга снижаются еще больше чем в предыдущий период, а также уходят в минус темпы роста здравоохранения.

Проанализировав доходы бюджета Челябинской области, можно увидеть, что наибольший удельный вес занимают налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций и НДФЛ. Наименьший удельный вес занимает налог на

добычу полезных ископаемых. За период 2015–2017гг. видно, что доходы бюджета региона стабильно с каждым годом возрастают.

Исходя из структуры расходов бюджета, можно заметить, что наибольшая доля расходов приходится на образование, здравоохранение и социальную политику, таким образом регион можно назвать социально-ориентированным.

Рассчитаем в таблице 34 показатель бюджетной результативности номинальной по формуле: $БР_{\text{номинал.}} = \text{расходы} / \text{численность населения}$

Таблица 34 – Бюджетная результативность номинальная, в руб/чел

Показатель	2015	2016	2017
БР _{номинал.}	36082,3	37911,3	39257,4

Из таблицы видно, что БР_{номинальная} увеличилась к 2017 году.

Рассчитаем в таблице 35 бюджетную результативность реальную по формуле: $БР_{\text{реал.}} = БР_{\text{номинал.}} / \text{Уровень цен}$

Таблица 35–Показатель бюджетной результативности реальной

Показатель	2015	2016	2017
БР _{номинал.}	36082,3	37911,3	39257,4
Уровень цен	1	1,04	1,02
БР _{реал.}	36082,3	36453,2	37007,4

Что бы найти БР_{реальную} на 2016 год, нужно БР_{номинальную} разделить на уровень цен 2016 год. БР_{реальную} за 2017 год, рассчитывается так: перемножаем уровень цен за 2016 и 2017 года, дальше БР_{номинальную} за 2017 год делим на произведение уровня цен.

Из таблицы видно, что бюджетная результативность номинальная к 2017 году выросла, бюджетная результативность реальная тоже постепенно увеличивалась к 2017 году, но с учетом уровня цен её показатели меньше, чем показатели номинальной бюджетной результативности.

2.2 Анализ устойчивости бюджета области

В соответствии с методикой параграфа 1.3. первоначально проведем анализ устойчивости бюджета, а затем бюджетной политики.

1. Первая формула позволяет определить уровень бюджетной автономии.

$$\text{Уавт.} = (\text{налог. доходы} + \text{неналог. доходы}) / \text{доходы} * 100\%$$

Таблица 36– Уровень бюджетной автономии, в %

	2015	2016	2017
Уавт.	80	82	81

Данные представим на диаграмме для наглядности.

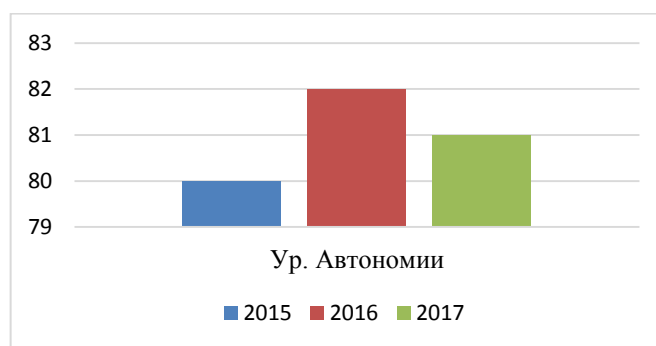


Рисунок 17– Уровень бюджетной автономии Челябинской области

По данной диаграмме видно, что уровень автономности с 2015 – 2017 год повысился на 2%, а с 2014 – 2015 год снизился на 1%. Чем выше данный показатель, тем выше устойчивость бюджета Челябинской области.

2. Уровень бюджетной зависимости:

$$\text{УБЗ} = \text{БП} / \text{доходы} * 100\%,$$

где БП – безвозмездные поступления

Таблица 37– Уровень бюджетной зависимости, в %

	2015	2016	2017
УБЗ	20	18	19

Данный показатель позволяет определить, в какой степени бюджет зависит от внешних источников финансирования.

Полученные данные представим на диаграмме.

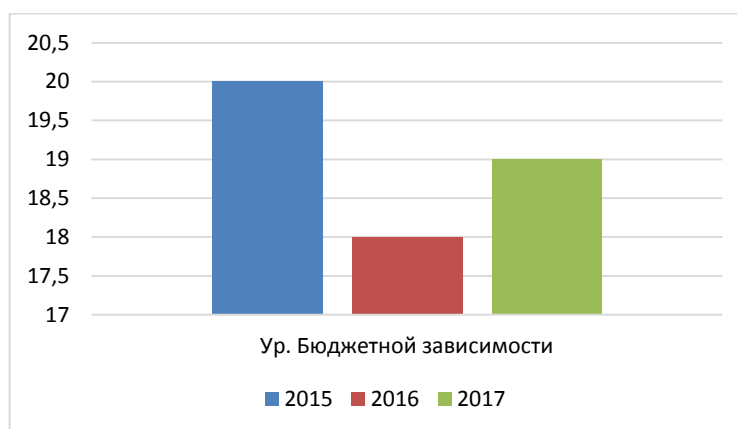


Рисунок 18– Уровень бюджетной зависимости Челябинской области

Из диаграммы видно, что уровень бюджетной зависимости Челябинской области снижается к 2016 году, а к 2017 году опять повышается. Данная тенденция к снижению в 2016 году являлась положительной, чем ниже уровень зависимости, тем меньше субъект нуждается в финансовой помощи от вышестоящего бюджета, но к 2017 году зависимость повышается.

3. Степень устойчивости бюджета:

$$\text{Суств} = \text{БП} / (\text{налог. доходы} + \text{неналог. доходы}) * 100\%$$

Таблица 38 – Степень устойчивости бюджета ,в %

	2015	2016	2017
Суств	26	22	23

Построим диаграмму для данного показателя.

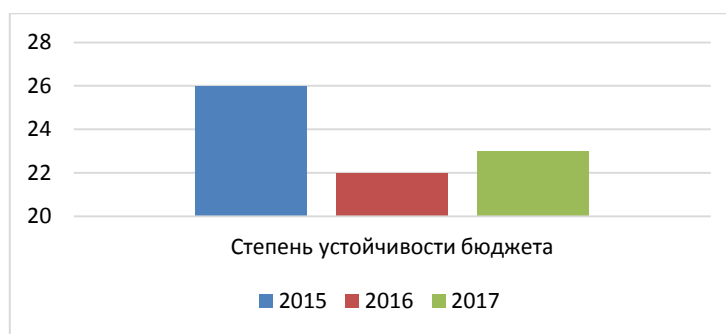


Рисунок 19– Степень устойчивости бюджета Челябинской области

На данной диаграмме видно, что степень устойчивости снижается в 2016 году, и незначительно возрастает в 2017 году.

Далее следует сравнить значение этих трех первых бюджетных показателей, с критическими (пороговыми) показателями и провести рейтинговую оценку независимости и устойчивости регионального бюджета субъекта РФ.

Таблица 39–Критериальные интервалы

	Значение	Показатель	Значение в Челябинской области		
			2015	2016	2017
Абсолютная устойчивость	>70	Уровень автономии	80	82	81
	<30	Степень зависимости	20	18	19
		Степень устойчивости	26	22	23
Нормальная устойчивость	>60	Уровень автономии			
	<40	Степень зависимости			
	30-60	Степень устойчивости			
Неустойчивый бюджет	<=60	Уровень автономии			
	>40	Степень зависимости			
	60-100	Степень устойчивости			
Критическая ситуация	<40	Уровень автономии			
	>60	Степень зависимости			
	>100	Степень устойчивости			

Поскольку показатели за период 2015-2017 года попали в зону: $U_{авт} > 80$, $S_{зав} < 30$, можно сделать вывод, что бюджет абсолютно устойчивый.

Проведем расчеты для оценки бюджетной политики по формулам, данным в таблице 40.

Таблица 40–Формулы для оценки эффективности бюджетной политики

№п/п	Показатель	Формула
1.	Уровень бюджетной автономии	$U_{авт} = ДП/Д * 100\%$
2.	Степень бюджетной зависимости	$S_{зав} = МТ/Д * 100\%$
3.	Степень устойчивости бюджета	$S_{уст} = МТ/ДП * 100\%$
4.	Индекс бюджетного покрытия	$I_{п} = Д/Р$
5.	Уровень налоговых доходов	$U_{дн} = ДН/ДП * 100\%$
6.	Уровень бюджетных доходов на душу населения	$U_{бд} = Д_{тр}/Ч_{тр} * 100\%$
7.	Степень бюджетной обеспеченности	$S_{бо} = Р_{тр}/Ч_{тр} * 100\%$
8.	Индекс экспортной зависимости	$I_{эз} = Д_{тр}/Э_{тр} * 100\%$
9.	Уровень деловой активности	$U_{да} = Д_{н/н}/ДП * 100\%$
10.	Уровень дефицита бюджета	$U_{деф} = Деф / ДП * 100\%$
11.	Коэф. возобновляемых доходов	$K_{вд} = (Н+НН-ИН) / Д$
12.	Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета	$СД = Д_{соб} / Д$
13.	Коэффициент доли региональных и федеральных налогов	$K_{РН} = РН / НД$ $K_{ФН} = ФН / НД$

МТ – межбюджетные трансферты

ДН – налоговые доходы

Ч– численность

Ч_{тр} – темпы роста численности

Д_{тр} – темпы роста доходов бюджета

Р_{тр}– темпы роста расходов

Э_{тр}– темпы роста экспорта региона

РН– региональные налоги

ФН– федеральные налоги

ДП= Налоговые + неналоговые доходы

4. Индекс бюджетного покрытия:

$$\text{Ип}(2016) = 131833917 / 132765531 * 100\% = 99\%$$

$$\text{Ип}(2017) = 143739085 / 1377125937 * 100\% = 105\%$$

5. Уровень налоговых доходов:

$$\text{Удн}(2016) = 105713024 / 108183763 * 100\% = 97,7\%$$

$$\text{Удн}(2017) = 114369721 / 117092428 * 100\% = 97,7\%$$

6. Уровень бюджетных доходов на душу населения

$$\text{Убд}(2015-2016) = 105,8 / 100,3 * 100\% = 105,5$$

$$\text{Убд}(2016-2017) = 109 / 99,7 * 100\% = 109,3\%$$

Ниже даны таблицы 41 и 42 для расчета уровня бюджетных доходов на душу населения.

Таблица 41 – Темпы роста численности населения региона, в тыс. чел

	2015	2016	2017
Численность	3501	3502	3493
Темпы роста численности		2015-2016:	2016-2017:
		100,03	99,7

Таблица 42 – Темпы роста доходов, в %

	2015-2016	2016-2017
Темпы роста доходов	105,8	109

7. Степень бюджетной обеспеченности

Для расчета этого показателя нам пригодятся темпы роста расходов.

Таблица 43 – Темпы роста расходов, в %

	2015-2016	2016-2017
Темпы роста расходов	105,1	103,3

$$\text{Сбо}(2015-2016) = 105,1 / 100,03 * 100\% = 105,1\%$$

$$\text{Сбо}(2016-2017) = 103,3 / 99,7 * 100\% = 103,6\%$$

8. Индекс экспортной зависимости:

$$\text{Иэз}(2015-2016) = 105,8 / 89,1 * 100\% = 118,7\%$$

$$\text{Иэз}(2016-2017) = 109 / 127,4 * 100\% = 85,6\%$$

Ниже дана таблица 44 для расчета индекса экспортной зависимости.

Таблица 44 – Экспорт региона и его темпы роста, в %

	2015	2016	2017
Экспорт региона	4376,5	3901,3	4970
Темпы роста экспорта		(2015-2016) 89,1	(2016-2017) 127,4

9. Уровень деловой активности:

$$\text{Уда}(2016) = 2470739 / 108183763 * 100\% = 2,3\%$$

$$\text{Уда}(2017) = 2722707 / 117092428 * 100\% = 2,3\%$$

10. Уровень дефицитности:

$$\text{Удеф}(2016) = 931614 / 108183763 * 100\% = 0,9\%$$

$$\text{Удеф}(2017) = 6613148 / 117092428 * 100\% = 5,6\%$$

11. Коэффициент возобновляемых доходов

$$\text{Квд}(2016) = (105\,713\,024 + 2\,470\,739 - 1\,405\,979) / 131\,833\,917 = 0,81$$

$$\text{Квд}(2017) = (114\,369\,721 + 2\,722\,707 - 1\,457\,782) / 143\,739\,085 = 0,80$$

12. Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета

$$\text{СД}(2016) = (105\,713\,024 + 2\,470\,739) / 131\,833\,917 = 0,82$$

$$\text{СД}(2017) = (114\,369\,721 + 2\,722\,707) / 143\,739\,085 = 0,81$$

13. Коэффициент доли региональных и федеральных налогов

Для того, чтобы посчитать этот коэффициент нужно определить какие налоги, относят к федеральным налогам, а какие к региональным. К федеральным относятся такие налоги, как: налог на прибыль организаций, НДС, акцизы, налог на совокупный доход, налог на добычу полезных ископаемых. К региональным относятся: налог на имущество организаций, транспортный налог.

$$\text{КРН}(2016) = 15\,606\,858 / 105\,713\,024 = 0,15$$

$$\text{КРН (2017)} = 16\,582\,602 / 114\,369\,721 = 0,14$$

$$\text{КФН (2016)} = 89\,841\,028 / 105\,713\,024 = 0,85$$

$$\text{КФН (2017)} = 97\,690\,162 / 114\,369\,721 = 0,86$$

Критериальные интервалы для оценки эффективности бюджетной политики даны в таблице 45.

Таблица 45–Оценка эффективности бюджетной политики

Показатель	Значение	Балл	Челябинская область	
			2016	2017
1.Уровень дефицитности		+2		
	<10	+1	0,9	5,6
	<15	0		
	>15	-1		
2.Индекс бюджетного покрытия	>1	+2		105
	=1	+1		
	>0,95	0	0,99	
	<0,95	-1		
3. Уровень деловой активности	>20	+2		
	10-19	+1		
	5-9	0		
	<5	-1	2,3	2,3
4. Уровень налоговых доходов	<=80	+2		
	<=90	+1		
	<=95	0		
	>95	-1	97,7	97,7
5. Уровень бюджетных доходов на душу населения	Показатель растет при темпах роста выше инфляции	+2	105,8	109,3
	Показатель растет, но темпы ниже уровня инфляции	+1		
	Показатель не растет	0		
	Показатель снижается	-1		
6. Степень бюджетной обеспеченности	Показатель растет при темпах роста выше инфляции	+2	105,1	103,6
	Показатель растет, но темпы ниже уровня инфляции	+1		
	Показатель не растет	0		
	Показатель снижается	-1		

Окончание таблицы 45

Показатель	Значение	Балл	Челябинская область	
7. Индекс экспортной зависимости	>1	+2	118,7	
	=1	+1		
	>=0,95	0		
	<0,95	-1		85,6

Итак, после нахождения абсолютно всех показателей устойчивости, можно свести их в общую таблицу для наглядного понимания и удобного сравнения с пороговыми показателями (таблица 46).

Таблица 46– Оценка эффективности бюджетной политики, в %

Показатель	2016	Балл	2017	Балл
1.Уровень дефицитности	0,9	+1	5,6	+1
2.Индекс бюджетного покрытия	99	0	105	+2
3.Уровень деловой активности	2,3	-1	2,3	-1
4.Уровень налоговых доходов	97,7	-1	97,7	-1
5. Уровень бюджетных доходов на душу населения	105,5	+2	109,3	+2
6.Степень бюджетной обеспеченности	105,1	+2	103,6	+2
7. Индекс экспортной зависимости	118,7	+2	85,6	-1
8.Уровень бюджетной автономии	82	+2	81	+2
9.Степень бюджетной зависимости	18	+2	19	+2
10.Степень устойчивости бюджета	22	+2	23	+2
Итого		11		10

Для заполнения таблицы 46 понадобятся темпы инфляции, которые даны в таблице ниже.

Таблица 47 – темпы инфляции (уровень цен), в %

	2015	2016	2017
Темпы инфляции	112	104,9	102,3

Проведя оценку бюджетной политики, мы получили:

Оценка БП(2016)=11

Оценка БП(2017)=10

Критериальные интервалы для оценки БП:

1. От 14 до 20 баллов - зона благополучия
2. От 7 до 14 баллов - зона относительной устойчивости
3. От 0 до 7 баллов - зона опасности
4. От -10 до 0 баллов - критическая зона

Исходя из расчетов оценки бюджетной политики, можно сделать вывод, что регион в период 2016–2017г. находился в зоне относительной устойчивости, так как набрал 11 баллов за 2016 год и 10 баллов в 2017 году. Отрицательные баллы наблюдаются в таких критериях, как: уровень деловой активности, уровень налоговых доходов и уровень бюджетных доходов на душу населения. Так же в 2017 году -1 балл получил критерий: индекс экспортной зависимости, так как темпы роста доходов были меньше темпов роста экспорта.

3 НАПРАВЛЕНИЯ И МЕРЫ ПОВЫШЕНИЯ УСТОЙЧИВОСТИ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ (на примере Челябинской области)

3.1 Проблемы и возможные направления повышения устойчивости бюджета Челябинской области

Основным компонентом организации регионального управления выступает бюджет субъекта, который является основным финансовым источником развития области. В настоящее время наблюдается несоответствие между объемом полномочий региональных органов и объемом имеющихся у них финансовых ресурсов.

Для того, чтобы поддерживать стабильность и финансовую устойчивость регионов возможно применение программно-целевого метода бюджетного планирования, он способствует регулированию распределения бюджетных средств между различными программами, а также оказывает содействие большей эффективности и прозрачности, повышает ответственность и подотчетность при расходовании средств.

Большинство регионов характеризуются низким уровнем бюджетной обеспеченности и, как следствие, крайне невысоким финансовым потенциалом регионального развития.

Мероприятия, которые используются регионами, выбираются в зависимости от типов устойчивости бюджета. Но в тоже время, для того чтобы повысить устойчивость бюджетов субъектов РФ применяются общие мероприятия для финансового регулирования. Например, регионы у которых состояние характеризуется как абсолютно устойчивое должны создавать новые инвестиционные проекты, их успешное осуществление в будущем будет содействовать повышению социально-экономической привлекательности региона [11].

Региона с устойчивым состоянием могут внедрять методику факторного анализа устойчивости, при этом ссылаясь на исследования внешних и внутренних факторов. Кроме того, регионам необходимо разрабатывать меры, которые простимулируют собираемость налогов, а также содействие предпринимательской деятельности в области.

При кризисном состоянии регионального необходимо проводить меры по оптимизации расходной части бюджета, изменять принципы расходования финансовых ресурсов, а также необходимо проводить работы по совершенствованию политики в области доходов бюджета субъекта.

Текущее состояние бюджетной системы Челябинской области оценивается как стабильное и характеризуется устойчивым финансовым состоянием.

Правительством области на постоянной основе ведется работа по обеспечению сбалансированности бюджета, включающая в себя реализацию комплекса системных мер по укреплению собственной доходной базы, экономии и повышению эффективности бюджетных расходов, а также по совершенствованию региональной долговой политики.

В целях укрепления собственной доходной базы Челябинской области ведется постоянная работа по сокращению задолженности в бюджет в рамках, созданных при Правительстве Челябинской области и во всех муниципальных образованиях рабочих групп по увеличению наполняемости бюджетов [15;19].

В целях сохранения сбалансированности бюджета Челябинской области и, соответственно, для увеличения его устойчивости предусмотрены мероприятия, проходящие каждый год, которые направлены на оптимизацию бюджетных расходов в 2017 – 2019 года, к ним относятся:

1. Обеспечение режима экономии бюджетных средств, в том числе за счет применения сдерживающих механизмов при исполнении областного бюджета;
2. Учет средств экономии при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд;

3. Реализация мер по повышению эффективности бюджетных расходов за счет расширения применения программно-целевых принципов организации деятельности органов исполнительной власти Челябинской области;
4. Проведение оценки эффективности реализации государственных программ;
5. Оптимизация расходов на обслуживание государственного долга, в том числе за счет рефинансирования долговых обязательств области под более низкие процентные ставки;
6. Разработка (корректировка) бюджетного прогноза региона на долгосрочный период.

Чтобы обеспечивалось устойчивое финансовое состояние в Челябинской области нужно реализовывать меры по обеспечению своевременной уплаты налога на доходы физических лиц и легализации заработной платы; оптимизации имущества, не используемого для выполнения государственных и муниципальных функций; а также меры по повышению инвестиционной активности субъектов предпринимательской деятельности и, соответственно, темпов экономического роста Челябинской области[19].

Принятые меры по укреплению доходной базы бюджета наряду с ростом отдельных экономических показателей позволят сохранить положительную динамику налоговых и неналоговых доходов бюджета Челябинской области.

В регионе осуществлен переход к формированию и исполнению бюджета в программном формате. Объем программных расходов в 2016-2018 годах составляет более 90% всех расходов бюджета. В ежеквартальном режиме отслеживаются промежуточные итоги достижения целевых индикаторов, предусмотренных в государственных программах Челябинской области.

Реализуется механизм еженедельного учета экономии бюджетных ассигнований по результатам конкурсных процедур с сокращением и перераспределением сумм образовавшейся экономии.

Комплексные мероприятия по укреплению доходного потенциала Челябинской области наряду с мерами по повышению эффективности бюджетных

расходов позволят исполнить бюджет региона в 2018-2020 годах с профицитом в объеме 352,3 млн. рублей и 7 273, 3 млн. рублей.

По итогам 2017 года в результате долговой политики области размер государственного долга сократился на 45,3 (с 28,5 млрд. рублей до 15,6 млрд. рублей) [22].

Для решения проблемы, связанной с ликвидацией бюджетного дисбаланса рассматриваются следующие варианты:

- сокращение бюджетных расходов;
- увеличение налоговых ставок.

Снижение областных расходов, в связи с данным набором мер, считается наиболее предпочтительным, чем увеличение налогового бремени. Но из-за политической и экономической ситуации нужно учитывать, что в данный момент невозможно сократить расходы региона до необходимого уровня. Таким образом, в данных условиях рост бюджетных доходов будет являться наиболее подходящим вариантом.

Кроме того, с целью развития устойчивости бюджета одним из альтернативных вариантов является проведение изменений в сфере межбюджетных отношений [12]. Изменить условие, которое касается не использованных, в текущем финансовом году, субсидий и субвенций, имеющих целевое назначение, при этом осуществить возврат средств не в случае их неиспользования в текущем финансовом году, а в том случае, если не был достигнут результат, на который данные средства были выделены.

3.2 Рекомендации по усилению доходной базы как база формирования устойчивого бюджета региона

При исследовании регионов, необходимо персонально для каждого разрабатывать определённый комплекс мероприятий, который поспособствует сохранению финансовой устойчивости. Для того, чтобы

обеспечить сбалансированности и стабильность регионального бюджета Челябинской области исполнительными органами власти проводится комплекс мероприятий, которые способствуют укреплению собственной доходной базы, повышению эффективности экономии бюджетных расходов, также на совершенствование долговой политики.

В условиях дефицита средств бюджета должна быть усилена работа Правительства Челябинской области по анализу обоснованности и эффективности применения налоговых льгот.

Увеличения налоговых доходов за счет повышения налоговых ставок может повлечь за собой отрицательный общественный резонанс, чтобы этого избежать поэтому нужно стимулировать увеличение налоговых поступлений в бюджет за счет возврата недоимок или сокращения неэффективных налоговых льгот.

Рассмотрим ситуацию, при которой в регионе будут отменены неэффективные налоговые льготы, для того чтобы увидеть какую сумму бюджетных средств недополучает область. Рассчитаем сумму недоимок от транспортного налога и налога на имущество организаций.

Исходя из данных презентации Министерства финансов РФ об оценке эффективности региональных налоговых льгот (совещание с финансовыми органами субъектов РФ, режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/performance/regions/seminars/seminars8/> величина недополученной суммы доходов из-за наличия льгот составляет 14% от гипотетически возможной суммы. Рассчитаем объем доходов, после отмены льгот по данному налогу: по данным Минфина Челябинской области в 2017 году доходы по налогу на имущество организаций составили 13 493 432 тыс. руб., то есть с учетом данных Минфина РФ – это составляет 86%, соответственно, новая сумма доходов после отмены льгот – 100%. Потенциальная сумма налоговых доходов будет равна: $13\,493\,432 * 100/86 = 15\,690\,037,2$ тыс. руб., соответственно сумма недополученных из-за налоговых льгот доходов составила 2 196 605,2 тыс. руб.

Проведем аналогичный расчет для транспортного налога, льготы по этому налогу составляют 13% от потенциально возможной суммы налоговых поступлений, так доходы по нему в 2017 году составили 3 089 170 тыс. руб. что составило 87%, соответственно новая сумма доходов после отмены льготсоставит: $3089\ 170 * 100/87 = 3\ 550\ 770,11$ тыс.руб., следовательно, бюджет получит еще 461 600,11тыс.руб.Сведем полученные данные в таблицу 48 для наглядности.

Таблица 48– Доходы Челябинской области с изменениями за 2017 год, в тыс.руб.

	2017 год	2017 (с изменениями)	Сравнение
Доходы	143 739 085	146 397 290,31	2 658 205,31
Налог на имущество организаций	13 493 432	15 690 037,2	2 196 605,2
Транспортный налог	3 089 170	3 550 770,11	461 600,11

Исходя из расчетов можно сделать вывод, что бюджет теряет достаточно большую сумму доходов из-за неэффективности налоговых льгот, их отмена поспособствует повышению устойчивости регионального бюджета, также в настоящее время Правительством уже принято решение о введении ограничений на установление федеральным законодательством новых налоговых льгот по региональным и местным налогам.

Еще одной мерой по увеличению доходной базы может быть установление экономически обоснованных налоговых ставок, на данный момент средняя ставка налога на имущество организаций равна 1,3%.

По данным министерства финансов Челябинской области в 2017 году налог на имущество организаций составил 13 493 432 тыс.руб., следовательно, средняя стоимость имущества равна: $13\ 493\ 432 * 100\% / 1,3\% = 1\ 037\ 956\ 307,69$ тыс.руб.

Допустим, что ставка налога на имущество организаций, в целях увеличения доходной базы, будет увеличена до 1,7%, тогда сумма собранного налога будет равна: $1\ 037\ 956\ 307,69 * 1,7\%/100\% = 17\ 645\ 257,2$ тыс.руб.

Бюджет получит дополнительный доход в размере: 17 645 257,2 – 13 493 432= 4 151 825,2тыс.руб.

В таблице ниже представлены итоговые данные с учетом увеличения налога на имущество организаций.

Таблица 49– Доходы бюджета области за 2017 год после изменения налоговой ставки , в тыс.руб.

	2017	2017(с изменениями)	Сравнение
Доходы	143 739 085	147 890 910,2	4 151 825,2
В том числе налог на имущество организаций	13 493 432	17 645 257,2	4 151 825,2

Кроме мероприятий, способствующих повышению доходной базы, чтобы обеспечить стабильное исполнение расходов бюджета, а также привлечь иные источники финансирования, применяются такие меры как:

- региональный бюджет должен быть рассчитан минимальному варианту прогноза социально-экономического развития;
- дополнительно сократить расходы на содержание органов власти;
- для стимулирования бюджетных и автономных учреждений к более активному привлечению внебюджетных источников, оптимизировать расходы на выполнение государственных заданий;
- сократить затраты на проведение мероприятий;
- вести постоянное наблюдение и контроль экономии бюджетных ассигнований главных исполнителей бюджетных средств по результатам конкурсных процедур.

Дополнительно расходная часть бюджета может быть стабилизирована за счет оптимизации долговой нагрузки. Долговая политика области предполагает снижение кредитной нагрузки на бюджет. Решение этой задачи осуществляется, в том числе, и за счет ранее названных мер по привлечению альтернативных кредитам источников финансирования расходов.

Далее сведем все полученные данные в одну таблицу (таблица 50)

Таблица 50 – Итоговые данные по бюджету Челябинской области за 2017 год, в тыс.руб.

	2017	2017 (с изменениями)	Сравнение
Доходы	143 739 085	150 549 116,51	6 810 030, 51
Налоговые	114 369721	121 179 752,51	6 810 030, 51
В том числе налог на имущество организаций	13 493 432	19 841 862, 4 (13 493 432+2 196 605,2 + 4 151 825,2)	6 348 430,4
В том числе Транспортный налог	3 089 170	3 550 770,11	461 600,11

После использования предложенных методик проведем повторно оценку устойчивости бюджета Челябинской области по трем основным показателям:

- уровень бюджетной автономии;
- уровень бюджетной зависимости;
- степень устойчивости бюджета.

Таблица 51 – Расчёт основных показателей устойчивости бюджета региона.

Наименование показателя	Формула	Пояснение	2017	2017(с изменениями)
Уровень бюджетной автономии	ДП / Д	ДП – Доходы – Безвозмездные поступления; Д – общие доходы	0,81	$(150\,549\,116,51 - 26\,646\,657) / 150\,549\,116,51 = 0,82$
Уровень бюджетной зависимости	БП / Д	БП – безвозмездные поступления; Д – общие доходы	0,19	$26\,646\,657 / 150\,549\,116,51 = 0,18$
Степень устойчивости бюджета	БП / ДП	БП – безвозмездные поступления; ДП – Доходы – Безвозмездные поступления;	0,23	$26\,646\,657 / 123\,902\,459 = 0,22$

После того, как мы рассчитали показатели устойчивости, нужно сравнить их с критериальными интервалами в таблице 52.

Таблица 52– Оценка устойчивости бюджета области.

	Значение	Показатель	Значение в Челябинской области	
			2017	2017, с изменениями
Абсолютная устойчивость	>0,7	Уровень автономии	0,81 (2 балла)	0,82(2 балла)
	<0,3	Степень зависимости	0,19 (2 балла)	0,18(2 балла)
	<0,3	Степень устойчивости	0,23(2 балла)	0,22(2 балла)
Общее количество баллов			6 баллов	6 баллов

После проведенной оценки по устойчивости бюджета Челябинской области, построим диаграммы для каждого показателя в отдельности, чтобы посмотреть на изменения бюджет.

1) Уровень бюджетной автономии

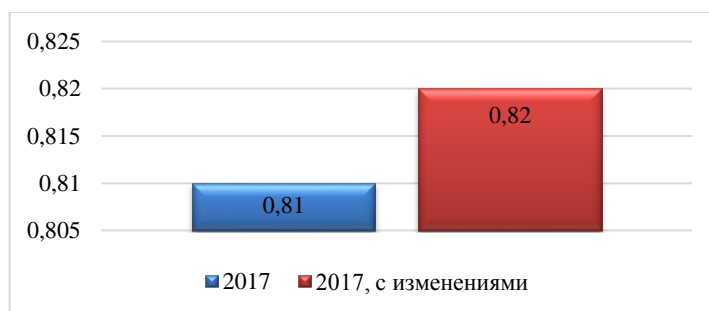


Рисунок 20 – Уровень бюджетной автономии Челябинской области за 2017 и 2017 с изменениями года

На диаграмме видно, что уровень бюджетной автономии изменился на 0,01 единицу и стал 0,82 после проведения методики, до этого он был равен 0,81.

2) Уровень бюджетной зависимости

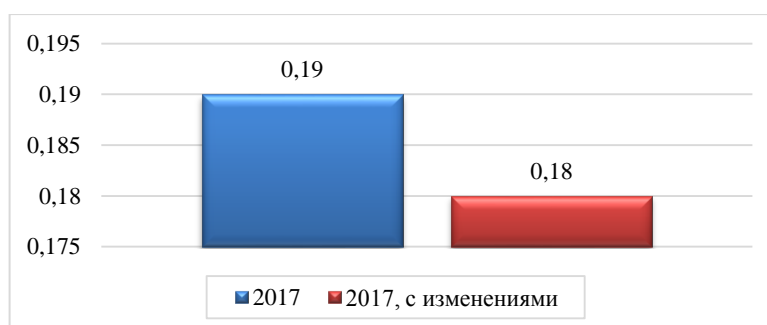


Рисунок 21 – Уровень бюджетной зависимости Челябинской области за 2017 и 2017 с изменениями года

На данной диаграмме видно снижение уровня бюджетной зависимости после проведения предложенной методики, показатель уменьшился с 0,19 до 0,18 единиц.

3) Степень устойчивости бюджета



Рисунок 22– Степень устойчивости бюджета Челябинской области за 2017 и 2017 с изменениями года

Показатель степени устойчивости аналогично снижается на 0,01 единицу и становится равным 0,22.

После анализа всех показателей можно сказать, что они все имеют положительный результат и способствуют увеличению бюджетной устойчивости.

Предложенные рекомендации помогут региону реализовать:

- Повышение доходов с региональных налогов;
- Повышение уровня налоговых доходов;
- Повышение устойчивости бюджета.

Можно сделать вывод, что одной из главных проблем устойчивости регионального бюджета является незначительный объем налоговых доходов. Для того, чтобы сохранять устойчивость на длительный срок, нужно активно способствовать нахождению дополнительных финансовых ресурсов, а также правильному их использованию.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На данный момент наиболее актуальными проблемами являются проблемы, связанные непосредственно развитием комплексной оценки долгосрочной устойчивости и сбалансированности областного бюджета. Из-за того, что на данный момент экономика неустойчива это отражается на бюджетной политике страны бюджетной политике страны, в соответствии с этим проблема устойчивости бюджета области привлекает к себе особое внимание.

Большинство авторов описывают устойчивость как состояние бюджета, при котором обеспечивается нормальное функционирование субъекта публичной власти, исполнение всех полномочий, которые закреплены за ним, на основе полного своевременного финансирования предусмотренных по бюджету расходов, в том числе обслуживание и погашение внутреннего и внешнего долга.

Профессор Г. Б. Поляк пишет, что определение устойчивости бюджета очень схоже с определением финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта: эти концепции строятся на одних правилах – полное покрытие текущих расходов, экономия расходования средств, а главное – их результативность, обязательство инвестиций, а также страхование непредвиденных расходов и рисков, но несмотря на множество сходств, существуют и различия, они отличаются своей направленностью, содержанием аналогичных принципов, оказывающим большое влияние на увеличение устойчивости.

Так же в работе представлено собственное понимание к определению устойчивости бюджета, таким образом, устойчивость бюджета – это способность субъекта публично-правового образования выполнять расходные обязательства, при этом сохраняя стабильность и сбалансированность в долгосрочном периоде.

Основными проблемами по обеспечению финансовой устойчивости регионов РФ являются: недостаточность объема финансовых ресурсов и несовершенство финансовой политики государства. Для того, чтобы повысить устойчивость бюджета региона нужно применять меры в зависимости от типа устойчивости бюджета. К примеру регионам с абсолютно устойчивым или нормальным состоянием бюджетов необходимо создавать новые инвестиционные проекты, их успешное осуществление повысит социально-экономическую привлекательность региона. В связи с тем, что устойчивость бюджета в основном определяется социальными факторами, влияющими на распределение расходов бюджета субъекта, то, путем повышения социально-экономической привлекательности региона, можно увеличить интенсивность миграционных процессов, что, тем самым, отразится на бюджетной устойчивости.

Для дотационных регионов необходим 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. Если бюджет региона находится в кризисном состоянии, то нужно проводить оптимизацию расходной части бюджета, менять принципы расходования финансовых ресурсов, усовершенствовать политику в области доходов бюджета субъекта.

После того, как мы рассмотрели теоретические основы устойчивости областного бюджета, и определили методику по которой будем оценивать устойчивость бюджета региона на примере Челябинской области (методика Тишутинной О. И.), мы применили методику и рассчитали сумму баллов основных показателей (уровень бюджетной автономии, уровень бюджетной зависимости, степень устойчивости бюджета Челябинской области) получилось, что бюджеты 2015 – 2017 годов имеют одинаково абсолютно устойчивое состояние, из этого

сделали вывод, что регион должен создавать новые инвестиционные проекты, что бы повышать экономическую привлекательность для сохранения абсолютной устойчивости.

При этом, рассчитав общее количество баллов по бюджету для определения эффективности бюджетной политики (уровень дефицита бюджета, индекс бюджетного покрытия, уровень деловой активности региональных органов власти, уровень налоговых доходов в сумме полученных доходов, уровень бюджетных доходов на душу населения, степень бюджетной обеспеченности населения, индекс экспортной зависимости бюджета), получили, что в 2016 году бюджет набрал 11 баллов, а в 2017 году – 10 баллов, это говорит о том ,что бюджет находился в зоне относительной устойчивости.

В итоге, для повышения уровня устойчивости и улучшения общего состояния бюджета в работе было представлено мероприятие по повышению уровня налоговых доходов в бюджет за счет повышения ставки налога на имущество организаций, а также через сокращение неэффективных льготных налоговых ставок. Результатом применения данных мер стало увеличение уровня бюджетной автономии области и положительное снижение уровня бюджетной зависимости и степень бюджетной устойчивости.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями на 06. 06. 2019 года) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.garant.ru.
2. Областной закон от 25.12.2016 № 283-ЗС «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2015г. ». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.donland.ru/p_1492172928.
3. Областной закон от 26.12.2017 № 836-ЗС «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2016 год». [Электронный ресурс] – Режим доступа:http://www.minfin.donland.ru/p_1493303066.
4. Постановление Правительства Ростовской области от 08.11.2018 № 756 «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2017 г.». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.donland.ru/p_1518692951.
5. Поляк, Г.Б., Бюджетная система России. М.:ЮНИТИ-ДАНА – 2015.
6. Ворублевской, О.М., Бюджетная система Российской Федерации: Учебник для вузов. 4-е изд/ Под.ред. О.Врублевской, М.Романовского. – СПб.: Питер – 2008.– 576с.
7. Зубаревич, Н.В., Горина Е.А. Социальные расходы в России: федеральный и региональный бюджеты. М.: НИУ ВШЭ – 2015. – 63 с.
8. Зырянова, М. А. Оценка финансовой устойчивости бюджета региона с помощью интегрального показателя // Вестник науки и образования. –2015. – №5 (7). – С. 59–63.
9. Изутова, О. В. Финансовая устойчивость регионов: концептуальные вопросы // Бюджет. Финансы. – 2017. – №2 [электронный ресурс] – Режим доступа <http://bujet.ru/>
- 10.Канкулова, М. И. Понятие и основные факторы устойчивости бюджетной системы / Канкулова, М. И // Финансы и кредит. – 2016. – №37. – С. 30 – 39.

11. Лавров, А.М., Бегчин Н.А. Проблемы и перспективы внедрения «программных» бюджетов // Финансы. 2016. № 4. С. 3–12.
12. Михайлова, А.А., Коротких А.А. Межбюджетные трансферты в региональные бюджеты: итоговый обзор за 2015 год // Финансовый вестник. – 2016. – № 6.
13. Найденова, Т. А., Швецова И. Н. Методический инструментарий оценки финансовой устойчивости бюджетов субъектов российской федерации // Вестник Пермского национального исследовательского политехнического университета. Социально-экономические науки. – 2017. – №2. – С. 222–233.
14. Пестерева, Е. В. Комплексная динамическая оценка эффективности исполнения бюджета в части доходов // Фундаментальные исследования. – 2016. – №12-3. – С. 683–688.
15. Шаров, В.Ф., Караев, А.К., Устойчивость бюджетной системы и проблемы восстановления роста экономики России // Финансы: теория и практика. – 2014. – №5. – С.73–83.
16. Potrafke, N., Riem M., Schinke C. Debt Brakes in the German States: Governments' Rhetoric and Actions // German Economic Review. – 2016. – №17 (2). – P. 253–275.
17. Afonso, A., Jalles J. Fiscal sustainability: a panel assessment for advanced economies // Applied Economics Letters. – 2015. – №22(11). – P. 925–929.
18. Сайт Министерства финансов Российской Федерации – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>.
19. Сайт Министерства финансов Челябинской области – Режим доступ: <http://www.minfin74.ru/>.
20. Презентация Министерства финансов РФ об оценке эффективности региональных налоговых льгот (совещание с финансовыми органами субъектов РФ). – Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2018/06/main/9._Osnovnye_printsiyu_realizatsii_natsionalnykh_proektov_i_kontseptsiya_metodiki_otsenki_effektivnosti_regionalnykh_nalogovykh_lgot.pdf.

- 21.Справочная правовая система "ГАРАНТ" – Режим доступа:
<http://www.garant.ru/>.
22. Единый портал бюджетной системы РФ – Режим доступ: <http://budget.gov.ru>.