

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.

Анализ устойчивости бюджета муниципального образования
(на примере Еткульского муниципального района Челябинской области)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

ЮУрГУ – 38.03.04.2019.620.ВКР

Руководитель, д.э.н., проф. каф. ЭТГМУ

_____/ И.В. Данилова /

« ____ » _____ 2019 г.

Автор

студент группы ЗЭУ – 463

_____/ А.О. Максимкин /

« ____ » _____ 2019г.

Нормоконтролер, ассист. каф. ЭТГМУ

_____/ Д.В. Кремер /

« ____ » _____ 2019 г.

Челябинск 2019

АННОТАЦИЯ

Максимкин А.О. «Анализ устойчивости бюджета муниципального образования (На примере Еткульского муниципального района Челябинской области)» – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-463, 80 с., 24 ил., 49 табл., библиогр. список – 17 наим., 9 плакатов ф.А4

Объектом дипломной работы исследования является бюджет и бюджетная политика Еткульского муниципального района.

Цель дипломной работы – оценить устойчивость бюджета Еткульского муниципального района, оценить качество финансового управления местным бюджетом и разработать рекомендации по укреплению доходной базы бюджета муниципального района, как условие повышения долгосрочной устойчивости.

В дипломном проекте приведены основные показатели бюджета Еткульского муниципального района за 2016, 2017, 2018 годы, проведен их вертикальный и горизонтальный анализ.

Проведен агрегированный анализ доходов и функциональных расходов бюджета Еткульского муниципального района.

Проанализирована бюджетная результативность района, дана оценка бюджетной политики и устойчивости. Проведена оценка качества финансового управления местным бюджетом и разработаны рекомендации по укреплению доходной базы бюджета муниципального района, как условие повышения долгосрочной устойчивости.

Результаты дипломного проекта имеют практическую значимость и могут применяться руководством Еткульского муниципального района при формировании бюджетной политики и стратегии социально-экономического развития.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ	
1.1. Особенности доходов и расходов местных бюджетов в структуре бюджетной системы РФ.....	9
1.2. Механизм, инструменты и факторы обеспечения финансовой устойчивости бюджета муниципального образования...	13
1.3. Методика анализа устойчивости местного бюджета.....	21
2 АНАЛИЗ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА)	
2.1. Оценка структуры и динамики доходов и расходов местного бюджета.....	29
2.2. Анализ степени устойчивости бюджета муниципального района	62
3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ, НАПРАВЛЕННЫХ НА ДОСТИЖЕНИЕ УСТОЙЧИВОСТИ БЮДЖЕТА ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА	
3.1 Качество финансового управления местными бюджетами и актуальные направления повышения их финансовой устойчивости.	67
3.2 Рекомендации по укреплению доходной базы бюджета муниципального района, как условие повышения долгосрочной устойчивости.....	70
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	78
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	79

ВВЕДЕНИЕ

Местное самоуправление является важной составляющей демократического государства. Оно осуществляется непосредственно самим населением либо через выбираемые им представительные органы. Очевидно, что для выполнения задач и функций, возложенных на местные исполнительные и представительные органы власти, им необходимы финансовые ресурсы, имущественная и экономическая основа их деятельности.

Именно такой финансовой базой муниципальных органов власти являются местные бюджеты. Бюджетные, экономические и имущественные права, закрепленные за данными органами местной власти, позволяют им составлять, рассматривать, утверждать и исполнять свои бюджеты, распоряжаться муниципальными финансами.

Возможности социально-экономического развития муниципальных образований в условиях реформирования государственных и муниципальных финансов и бюджетного процесса в значительной степени определяет уровень финансово-бюджетной устойчивости. Оценка финансово-бюджетной устойчивости является необходимым этапом бюджетного менеджмента, поскольку позволяет установить качество планирования и исполнения местного бюджета, а также регулирование процессов управления бюджетными ресурсами.

Объект дипломной работы – бюджет Еткульского муниципального района. Предмет дипломной работы – обеспечение устойчивости бюджета муниципального района.

Цель работы - сформировать теоретическое представление о факторах и направлениях обеспечения устойчивости бюджета Еткульского муниципального района для разработки мер по сохранению сбалансированности и реализации расходных полномочий.

Для достижения цели поставлены и решены задачи:

- изучить теоретические основы обеспечения финансовой устойчивости бюджета муниципальных районов;
- рассмотреть особенности доходов и расходов местных бюджетов в структуре бюджетной системы Российской Федерации;
- проанализировать механизм, инструменты и факторы обеспечения финансовой устойчивости бюджета муниципального образования;
- изучить методику анализа устойчивости местного бюджета;
- провести анализ бюджета Еткульского муниципального района;
- оценить структуру и динамику доходов и расходов местного бюджета;
- проанализировать степень устойчивости бюджета муниципального района;
- разработать мероприятия, направленные на достижение устойчивости бюджета Еткульского муниципального района;
- проанализировать качество финансового управления местными бюджетами и актуальные направления повышения их финансовой устойчивости;
- определить рекомендации по укреплению доходной базы бюджета муниципального района, как условие повышения долгосрочной устойчивости.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

1.1. Особенности доходов и расходов местных бюджетов в структуре бюджетной системы РФ

Крайне важным вопросом при изучении бюджетного процесса на местном уровне является вопрос структуры бюджета муниципального образования, то есть его доходной и расходной частей. Следует понимать, что бюджеты различных муниципальных образований в силу объективных причин (вид муниципального образования, его географические особенности, количество населения) крайне различаются по размерам доходной и расходной части.

Однако их структура, способы и формы пополнения доходной части и направления расходования бюджетных средств, в целом схожи.

А) В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации доходная часть местных бюджетов формируется за счет собственных доходов и доходов за счет отчислений от федеральных и региональных регулирующих налогов и сборов, а также финансовой помощи, предоставляемой муниципальному образованию.

Основные источники доходов, которыми располагают органы местного самоуправления, можно распределить на следующие группы: налоги (местные налоги и часть от федеральных и региональных налогов), неналоговые поступления, доходы, получаемые от собственной хозяйственной деятельности, финансовая помощь, а также муниципальный кредит.

Количество налогов, их виды, а также нормативы распределения напрямую зависят от вида муниципального образования.

В ходе текущей работы наше внимание привлекает структура налоговых доходов бюджетов муниципальных районов. Согласно статье 61.1 Бюджетного

кодекса Российской Федерации, налоговые доходы бюджетов муниципальных районов имеют следующую структуру [1](см. рис. 1).



Дотации – Межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений и (или) условий их использования.

Субсидии – это такие трансферты, предоставляемые бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

Под субвенциями бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета понимаются межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке.

Б) Направления использования средств бюджетов муниципальных образований или расходная часть местных бюджетов.

Расходами бюджета муниципального образования являются средства, выделяемые из местного бюджета, которые направляются на решение задач по осуществлению части государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления; на обеспечение решения задач местного значения, развития муниципального образования (см. рис. 2).

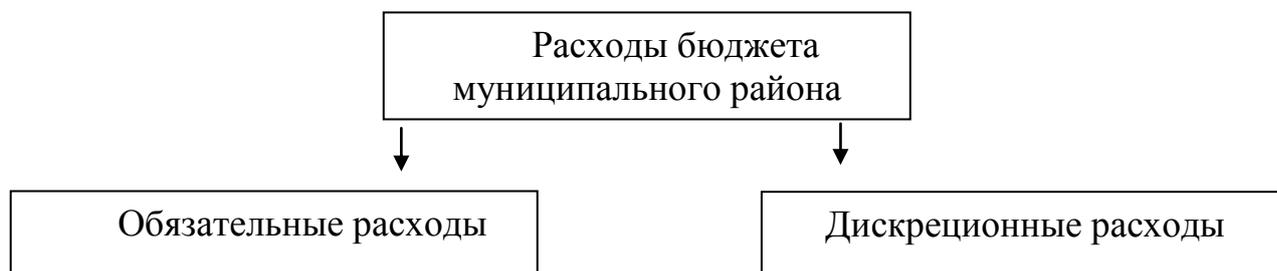


Рисунок 2 – Расходы муниципального образования

Расходную часть бюджета муниципального образования можно разделить на две основные группы в зависимости от задач, на решение которых направляются бюджетные средства.

Первая группа — обязательные расходы. Это расходы, связанные с обеспечением выплат перед населением, в том числе по вмененным государственным полномочиям, а также закрепленные за муниципальным образованием федеральными и региональными законами.

Также к этой группе относятся собственные расходы муниципального образования, связанные с решением задач местного значения и обслуживанием

муниципального долга. Указанные расходы можно сгруппировать по следующим направлениям:

- содержание органов местного самоуправления;
- проведение местных выборов и референдумов;
- реализация муниципального заказа;
- исполнение собственных законов;
- финансовая поддержка отраслей местного хозяйства;
- обслуживание долговых обязательств муниципального образования;
- специальные целевые программы местного значения;
- инвестиции в местную инфраструктуру.

Приведенный перечень расходов должен покрываться средствами собственных источников доходов (налоговых и неналоговых поступлений); также межбюджетными трансфертами, в том случае если бюджетная обеспеченность муниципального образования находится на низком уровне; заемными средствами, лишь в том случае, если соблюдены требования к размеру бюджетного дефицита.

Вторая группа — дискреционные расходы. Эта группа представлена расходами на содержание муниципального хозяйства, то есть на развитие местной экономики, дорожного хозяйства, строительства, территории [2].

Ко второй группе относятся расходы, связанные с осуществлением отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления:

- обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в рамках реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений;

- создание комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав, организацию деятельности таких комиссий;

- осуществление выравнивания бюджетной обеспеченности поселений;

- социальную поддержку и социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов, граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации, а также детей-сирот, безнадзорных, ветеранов, малоимущих;
- организацию оказания специализированной медицинской помощи в специализированных медицинских учреждениях;
- выплату гражданам адресных субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг;
- субвенции на выполнение федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния;
- строительство и содержание автомобильных дорог общего пользования межмуниципального значения;
- предупреждение ситуаций, которые могут привести к нарушению функционирования систем жизнеобеспечения населения, и ликвидацию их последствий;
- организацию и осуществление межмуниципальных программ и проектов в области охраны окружающей среды и экологической безопасности;
- субвенции на покрытие дополнительных расходов убытки по тепло- и электроснабжению)[1].

Приведенная структура доходов и расходов бюджетов муниципальных образований дает лишь общее теоретическое представление о том, как формируются местный бюджет и на какие цели выделяются средства из него.

Для того чтобы понять реальное положение дел, оценить и сопоставить различные источники доходной части местного бюджета, оценить их роль и процентное соотношение в его структуре, а также проанализировать основные расходы местных бюджетов и показать их структуру, количественные показатели, необходимо обратиться к изучению показателей реального бюджета муниципального образования.

1.2. Механизм, инструменты и факторы обеспечения финансовой устойчивости бюджета муниципального образования

Одной из основных целей муниципального управления является эффективное применение ресурсов территорий и их преобразование в жизненные блага для населения. При этом ведущие направления муниципальной экономической политики заключаются в управлении муниципальным имуществом и муниципальными финансами, главным звеном которых является муниципальный бюджет. Финансовая устойчивость местного бюджета является одной из основных характеристик его финансового состояния.

Устойчивость местного бюджета определяется рядом факторов формирования и реализации его доходной части. Это такие факторы, как факты и причины, определяющие и воздействующие на формирование доходной части бюджета, элементы которых определяют характер устойчивости этого процесса.

Отсутствие формализованного понятия «устойчивости бюджета» в российском законодательстве способствовало образованию большого количества подходов к определению данного понятия, а также его анализа. В законодательных актах не дается понятие «бюджетная устойчивость», но стоит отметить, что утвержденные Бюджетным кодексом РФ требования к состоянию местных бюджетов позволяют сделать вывод, что их выполнение можно трактовать как основу бюджетной устойчивости [3].

В качестве требований выдвигаются: ограничение по уровню муниципального долга, расходов на его обслуживание, требование по уровню дефицита бюджета и др. [1].

Система может являться устойчивой, если она обладает фискальной обеспеченностью – наличием у органов местного самоуправления собственных доходных источников и полномочий по их мобилизации в объеме, позволяющем достичь максимально возможного уровня покрытия расходных обязательств бюджета [4].

В экономических справочных изданиях, устойчивость бюджета определяется как «состояние бюджета, при котором обеспечивается нормальное функционирование субъекта публичной власти, реализация всех закрепленных за ним полномочий на основе полного своевременного финансирования предусмотренных по бюджету расходов, включая погашение и обслуживание внутреннего и внешнего долга».

С точки зрения данного подхода, устойчивость финансовой системы определяется нормальным функционированием субъекта публичной власти, реализацией в полном объеме закрепленных за субъектом полномочий, погашением и выплатой процентов по внутреннему и внешнему долгу. По мнению автора С. Власова, понятие устойчивости государственных финансов подразумевает возможность удовлетворять потребности текущего поколения без негативного воздействия на удовлетворение потребностей будущего поколения при предположении о неизменности текущей политики [5].

Применительно к местным бюджетам определение финансовой устойчивости сформулировала и обосновала автор А.А. Никифорова. По мнению автора, финансовая устойчивость местного бюджета – это комплексное понятие, которое отражает такое состояние совокупности денежных фондов, при котором муниципальное образование способно стабильно развиваться, сохраняя свою финансовую безопасность в условиях дополнительного риска [6].

Опасный уровень финансового состояния местного бюджета характеризуется низким уровнем собственных источников формирования бюджета, несбалансированностью, неспособностью собрать на территории муниципалитета утвержденные доходы и незначительной долей социально значимых расходов в общей величине расходов.

При устойчивом финансовом состоянии имеется достаточная величина собственных источников доходов, бюджет сбалансирован, в приоритете финансирование социально – культурной сферы.

Устойчивость бюджета характеризуют:

- бюджетная самостоятельность;
- сбалансированность бюджета;
- платежеспособность субъекта публичной власти;
- денежный характер расчетов;
- экономическая эффективность расходования бюджетных средств;
- размер и структура внутреннего и внешнего долга;
- качество бюджетного менеджмента и др.

В российской экономической литературе впервые понятие финансовой устойчивости бюджетов ввел академик Г.Б. Поляк.

По мнению профессора, понятие устойчивости бюджета аналогично понятию финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта: обе концепции основаны на общих принципах — полного покрытия текущих расходов, эффективности и экономии расходования средств, обязательств инвестиции, страхования непредвиденных расходов и рисков. Однако они отличаются по своему характеру, содержанию аналогичных принципов, факторам, влияющим на значение устойчивости, и т. д.

Также ученому и группе соавторов принадлежит одна из основополагающих методик определения устойчивости бюджета в российской экономике. Однако при всех очевидных достоинствах данной методики имеются и недостатки, которые не позволяют использовать ее при анализе муниципальных бюджетов [7].

В связи с тем, что в настоящее время существует проблема отсутствия унифицированной методики определения бюджетной устойчивости в целях повышения эффективности бюджетной системы, вопрос необходимости изучения и разработки новых методологических подходов к проведению комплексной оценки бюджетной устойчивости муниципальных образований, на основе специально разработанной системы показателей оценки бюджетной устойчивости [3].

При оценке финансовой устойчивости муниципальных образований, на наш взгляд, важно определить факторы, влияющие на нее. Эти факторы в зависимости

от характера воздействия на показатель финансовой устойчивости нами разделены на две группы: факторы прямого и косвенного воздействия.

Отличительной особенностью данной классификации факторов финансовой устойчивости муниципальных образований является то, что в нее включены только такие факторы, степень влияния которых можно оценить через различные показатели с помощью применения методов коэффициентного анализа и бальной оценки [9]. Данная классификация более наглядно представлена на рисунке3.

К первой группе факторов, оказывающих прямое воздействие на показатель финансовой устойчивости муниципальных образований, мы отнесли такие, как бюджетные, имущественные и долговые.

А ко второй группе факторов, оказывающих косвенное воздействие на показатель финансовой устойчивости муниципальных образований, мы отнесли следующие: политические, репутационные и экономические.

Представленные на рисунке3 бюджетные и долговые факторы финансовой устойчивости муниципальных образований нами выделены на основе анализа существующих подходов к определению и оценке бюджетной устойчивости муниципальных образований. Многие авторы в своих исследованиях для оценки бюджетной устойчивости применяют различные коэффициенты, в основе которых лежат такие показатели, как собственные доходы, безвозмездные поступления, кредиторская задолженность, в том числе муниципальный долг, которые оказывают значительное влияние на бюджетную устойчивость.

Необходимо отметить, что в нашем исследовании под собственными доходами муниципальных образований мы понимаем только налоговые и неналоговые доходы, поступающие в бюджеты муниципальных образований, без учета безвозмездных поступлений, а также без учета налоговых доходов, передаваемых субъектами РФ муниципальным образованиям по единым нормативам отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов.

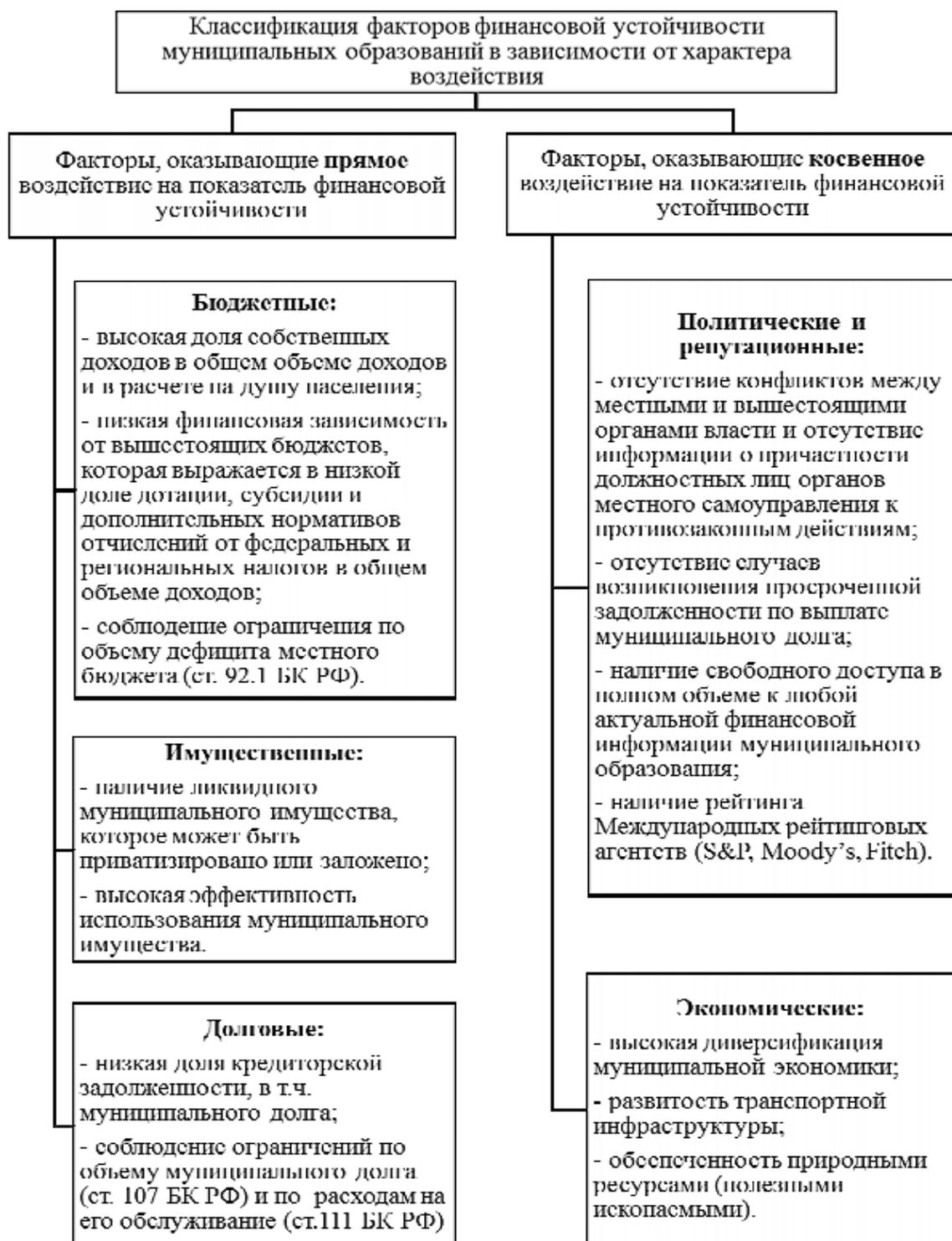


Рисунок 3 – Классификация факторов финансовой устойчивости муниципальных образований

Классификацию факторов финансовой устойчивости муниципальных образований мы дополнили имущественными факторами, такими как наличие ликвидного муниципального имущества, которое имеет определенную стоимость или цену, по которой оно может приватизироваться (продаваться) или отдаваться

в залог. Поэтому наличие такого имущества повышает уровень финансовой устойчивости муниципальных образований. Фактор высокой эффективности использования муниципального имущества также влияет на финансовую устойчивость.

На наш взгляд, чем больше приходится доходов от использования муниципального имущества на 1 рубль стоимости всего муниципального имущества, тем эффективнее органы местного самоуправления используют принадлежащее им имущество и, следовательно, тем выше их финансовая устойчивость.

Во вторую группу нами включены такие факторы, которые оказывают косвенное воздействие на показатель финансовой устойчивости. К примеру, политические, репутационные и экономические факторы финансовой устойчивости, представленные на рис. 1, применяются банками и различными рейтинговыми агентствами для расчета рейтингов и лимитов кредитного риска муниципальных образований, которые играют не последнюю роль при определении их платежеспособности и при принятии решения банками и другими кредитными организациями о возможности кредитования муниципальных образований.

Такой экономический фактор, как высокая диверсификация муниципальной экономики, позволяет минимизировать риски недополучения доходов в бюджеты в результате кризисных явлений в экономике, а также природно-климатических катастроф (засухи, пожары, наводнения), которые могут косвенно сказаться на доходах бюджетов, например, экономически слабо диверсифицированных, сельскохозяйственных муниципалитетов, где не развиты другие отрасли народного хозяйства.

От развитости транспортной инфраструктуры зависит инвестиционная привлекательность муниципалитетов, которая является основой для развития бизнеса и предпринимательства. Обеспеченность природными ресурсами, в том числе полезными ископаемыми, оказывает огромное влияние на развитие

добывающей и перерабатывающей отраслей экономики, что также косвенно отражается на поступлениях доходов в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ (на доходы местных бюджетов – в основном через НДС).

Таким образом, представленные во второй группе политические, репутационные, экономические факторы оказывают косвенное воздействие на показатель финансовой устойчивости. Поэтому их влияние на финансовую устойчивость незначительное, они скорее дополняют факторы первой группы и позволяют оценить степень влияния таких факторов, которые не имеют количественно измеримых показателей. Таким образом, факторы первой группы, а именно бюджетные, имущественные и долговые, в основном выражены количественно измеримыми показателями, поэтому их оценку можно проводить на основе коэффициентного анализа. А факторы второй группы – политические, репутационные и экономические – не имеют количественно измеримых показателей, поэтому для их оценки можно применить бальный метод оценки. Данный метод бальной оценки применим и для таких факторов из первой группы, не имеющих количественно измеримых показателей, как соблюдение ограничений по объему дефицита, по объему муниципального долга и по расходам на его обслуживание.

То есть если ограничения соблюдаются, то таким муниципалитетам ставится более высокий балл, если нет, то низкий, и чем больше баллов набирает муниципалитет, тем более финансово устойчивым он является. Учитывая вышесказанное, на наш взгляд, представленную на рис. 1 классификацию факторов финансовой устойчивости муниципальных образований можно было бы дополнить по еще одному классификационному признаку, разделив факторы на две группы.

В первую группу мы бы отнесли такие факторы, которые имеют количественно измеримые показатели и которые могут быть оценены с помощью применения метода коэффициентного анализа, а во вторую группу – факторы,

которые не имеют количественно измеримых показателей и которые могут быть оценены с помощью метода бальных оценок.

В заключение мы даем определение финансовой устойчивости муниципальных образований как способности органов местного самоуправления в полном объеме финансировать расходы и взятые на себя обязательства за счет собственных налоговых и неналоговых доходов, ликвидного муниципального имущества, которое может быть приватизировано (продано) или заложено в короткие сроки, а также за счет эффективного управления муниципальными финансами, которое выражается в соблюдении ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ по объемам дефицитов местных бюджетов, по объемам муниципального долга и расходов на его обслуживание, а также за счет низких политических рисков, высокой репутации органов местного самоуправления и развитости муниципальной экономики.

Данное определение, на наш взгляд, позволяет наиболее полно и широко охватить всевозможные факторы, которые влияют на финансовую устойчивость муниципальных образований. Выделенные нами бюджетные, имущественные, долговые, политические, репутационные и экономические факторы финансовой устойчивости муниципальных образований можно оценить через различные показатели с помощью применения методов коэффициентного анализа и бальной оценки, что позволяет количественно рассчитать показатель финансовой устойчивости.

Таким образом, на наш взгляд, данные теоретические положения могут иметь практическое значение при оценке результатов финансовой деятельности муниципальных образований.

1.3. Методика анализа устойчивости местного бюджета

Органы местного самоуправления при анализе бюджета, как правило, используют экономический анализ базовых бюджетных показателей, оценивая

абсолютную их величину, сопоставляя доли налоговых и неналоговых поступлений, оценивая финансовую помощь и кредиторскую задолженность в общем объеме доходов местного бюджета, а также доли различных видов (статей) расходов бюджета в его совокупных расходах, что не дает полной картины о состоянии бюджета муниципального образования [10].

Коэффициентный анализ устойчивости местных бюджетов состоит из расчета коэффициентов и представляет собой поэтапный алгоритм.

Первым коэффициентом (формула 1) является коэффициент бюджетной автономии (коэффициент финансовой независимости), представляющий соотношение собственных доходов бюджета к общим доходам.

$$K_a = \frac{D_c}{D} \quad (1)$$

Отметим, что норматив коэффициента автономии 0,5 и выше, если данный коэффициент ниже норматива, это свидетельствует о слабой обеспеченности собственными ресурсами и сильной зависимости от финансовой помощи вышестоящих бюджетов.

Вторым коэффициентом (формула 2) оценки устойчивости бюджета является показатель степени бюджетной зависимости. Степень бюджетной зависимости показывает, какую долю в общих доходах бюджета занимают безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы

$$C_{зав} = \frac{MT}{D} * 100\% \quad (2)$$

где MT – межбюджетные трансферты.

Коэффициент отражает зависимость бюджета от межбюджетных трансфертов.

Третьим коэффициентом (формула 3) является коэффициент устойчивости бюджета. Данный коэффициент характеризует соотношение безвозмездных поступлений и собственных доходов бюджета.

$$C_{уст} = \frac{MT}{D_c} * 100\% \quad (3)$$

Четвертым коэффициентом (формула 4) является индекс бюджетного покрытия. Индекс бюджетного покрытия показывает, сколько приходится тысяч рублей доходов бюджета на каждую тысячу рублей расходов.

$$С_{бп} = Д/Р$$

где Р – расходы бюджета.

Нормальной величиной коэффициента ликвидности является любое его значение, равное единице или превышающее единицу.

Если данный коэффициент ниже нормы, это свидетельствует о кризисном состоянии бюджета и о том, что расходы не покрываются доходами бюджета.

Пятым коэффициентом (формула 5) является уровень налоговых доходов, определяемый как соотношение налоговых доходов и собственных доходов.

$$У_{дн} = \frac{Дн}{Дс} * 100\% \quad (5)$$

где Дн – налоговые доходы бюджета.

Шестой показатель – уровень бюджетных доходов на душу населения (формула 6).

$$У_{бд} = \frac{Д}{Ч} \quad (6)$$

Ч – среднегодовая численность населения района.

Уровень бюджетных доходов на душу населения показывает, сколько денежных средств из доходов муниципалитета приходится на каждого проживающего человека на территории муниципального образования.

Седьмой коэффициент – степень бюджетной обеспеченности (формула 7).

$$С_{бо} = \frac{Р}{Ч} \quad (7)$$

Значения бюджетной обеспеченности населения показывают, сколько на каждого человека, проживающего на территории муниципального образования, было предоставлено товаров и услуг из местного бюджета (в денежном выражении).

Восьмым коэффициентом является уровень деловой активности. Уровень деловой активности показывает долю неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета (формула 8).

$$U_{да} = \frac{Д_{нн}}{Д_{с}} \quad (8)$$

Д_{нн} – неналоговые доходы бюджета.

Девятым коэффициентом является коэффициент дефицитности бюджета, который непосредственно отражает уровень дефицитности бюджетов (формула 9).

$$U_{деф} = \frac{Деф}{Д_{с}} * 100\% \quad (9)$$

где Деф – бюджетный дефицит.

Коэффициент показывает, какая доля собственных средств бюджета необходима в качестве источников финансирования дефицита бюджета.

Для оценки полученных результатов используются критериальные интервалы (см. таблицу 1).

Таблица 1 – Оценка устойчивости бюджета

Показатель	Значение (прогнозное)	Балл
Абсолютная устойчивость		
Уровень автономии	>70	+2
Степень зависимости	<30	+2
Степень устойчивости	<30	+2
Нормальная устойчивость		
Уровень автономии	>60	+1
Степень зависимости	<40	+1
Степень устойчивости	30-60	+1
Неустойчивый бюджет		
Уровень автономии	<=60	0
Степень зависимости	>40	0
Степень устойчивости	60-100	0
Критическая ситуация		
Уровень автономии	>40	-1
Степень зависимости	>60	-1
Степень устойчивости	>100	-1
Уровень дефицитности	-	+2
	<10	+1
	<15	0
	>1	-1

Индекс бюджетного покрытия	>1	+2
	=1	+1
	>0,95	0
	>0,95	0
Уровень деловой активности	>20	+2
	10-19	+1
	5-9	0
	<5	-1
Уровень налоговых доходов	<=80	+2
	<=90	+1
	<=95	0
	>95	-1
Уровень бюджетных доходов на душу населения	Показатель растет при темпах роста выше инфляции	+2
	Показатель растет, но темпы ниже уровня инфляции	+1
	Показатель не растет	0
	Показатель снижается	-1
Степень бюджетной обеспеченности	Показатель растет при темпах роста выше инфляции	+2
	Показатель растет, но темпы ниже уровня инфляции	+1
Степень бюджетной устойчивости	Показатель не растет	0
	Показатель снижается	-1
Индекс экспортной зависимости	>1	+2
	=1	+1
	>=0.95	0
	<0.95	-1

Очевидным является тот факт, что с помощью коэффициентного анализа устойчивости бюджетов достигается объективная оценка состояния местного бюджета, выявляются факторы, влияющие на это состояние.

В свою очередь знание этих факторов позволяет определить причины негативных явлений в бюджетной сфере и эффективно реализовывать мероприятия по их устранению.

2 АНАЛИЗ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА)

2.1. Оценка структуры и динамики доходов и расходов местного бюджета

Характеристика показателей доходов бюджета муниципального образования

Таблица 2 – Доходы Еткульского муниципального района, тыс. руб.

Наименование	2016 год	2017 год	2018 год
Налоговые поступления	325 703,91	285 764,09	344 345,03
Налог на доходы физических лиц	204 867,30	195 286,38	228 061,94
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	17 741,04	12 580,31	15 428,95
Налоги на совокупный доход	3 760,53	19 695,52	21 320,67
Налог на добычу полезных ископаемых	95 485,82	52 915,29	73 975,26
Государственная пошлина	3 848,55	5 285,94	5 556,98
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,67	0,65	1,23
Неналоговые поступления	46 657,60	35 154,50	38 137,10
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16 470,78	18 201,84	18 965,29
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 511,53	-286,43	619,91
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	10 592,59	10 044,97	10 056,91
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	16 290,90	4 948,92	7 304,40
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 791,80	1 816,60	1 310,30
Прочие неналоговые доходы (невьясненные поступления)		428,60	-119,71
Безвозмездные поступления	541 336,29	649 043,26	655 603,77
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:	541 774,16	649 463,20	655 437,24
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	42 555,32	53 040,54	57 690,75

Окончание таблицы 2

Наименование	2016 год	2017 год	2018 год
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	87 793,62	147 810,70	130 321,21
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	410 905,05	448 611,96	466 178,50
Иные межбюджетные трансферты	247,90	-	1 246,78
Прочие безвозмездные поступления	272,27	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	22,21	3,78	344,52
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-460,08	-423,72	-177,99
ВСЕГО	913 697,80	969 961,85	1 038 085,90

Источник: Ежемесячные отчёты об исполнении бюджета за 2016-2018 годы (на 31 декабря соответствующего финансового года).
https://www.admetkul.ru/about/subordinated_organizations/financial_management

Проведем агрегированный анализ доходов бюджета, для этого разобьем все позиции доходов бюджета на три вида: налоговые, неналоговые и безвозмездные поступления (см. таблицу 3).

Таблица 3 – Агрегированный анализ доходов бюджета Еткульского муниципального района, тыс. руб.

Доходы	2016 год	2017 год	2018 год
Налоговые	325 703,91	285 764,09	344 345,03
Неналоговые	46 657,60	35 154,50	38 137,10
Безвозмездные поступления	541 336,29	649 043,26	655 603,77
Всего	913 697,80	969 961,85	1 038 085,90

На основании данных таблицы рассмотрим темпы приростов и структуру доходов за 2016, 2017 и 2018 года (см. таблицу 4).

Таблица 4 – Агрегированный анализ темпов прироста доходов бюджета Еткульского муниципального района, %

Наименование	Темп прироста 2016-2017 года	Темп прироста 2017-2018 года
Налоговые	-12,26%	20,50%
Неналоговые	-24,65%	8,48%
Безвозмездные	19,90%	1,01%
Всего	6,16%	7,02%

Для наглядности составим диаграмму по данным таблицы (см. рисунок 4)

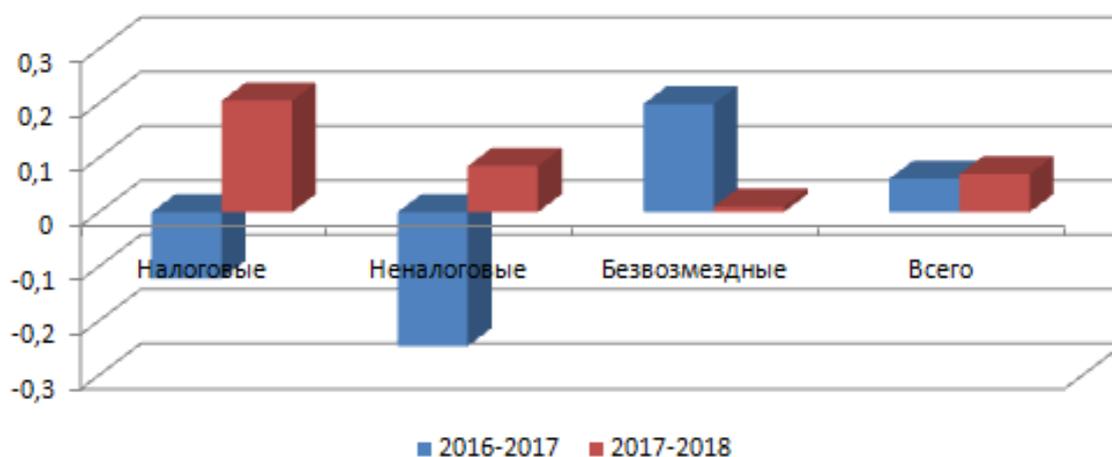


Рисунок 4 – Темпы прироста агрегированного анализа доходов бюджета

По данным диаграммы и таблицы видно, что в 2016-2017 годах темпы прироста налоговых и неналоговых поступлений имеют отрицательную тенденцию, однако, в 2018 году виден прирост этих доходов сменился на положительные значения, безвозмездные же поступления, напротив, в 2017 году имели высокие темпы прироста, а в 2018 году существенно снизили рост.

Рассмотрим структуру агрегированного анализа доходов бюджета Еткульского муниципального района (см. таблицу 5).

Таблица 5 – Структура агрегированного анализа, %

Наименование	Структура		
	2016 год	2017 год	2018 год
Налоговые доходы	35,6	29,5	33,2
Неналоговые доходы	5,1	3,6	3,7
Безвозмездные поступления	59,2	66,9	63,2
Всего	100	100	100

Для сравнения составим диаграммы структур за 2016-2018 годы (см. рисунок 5).

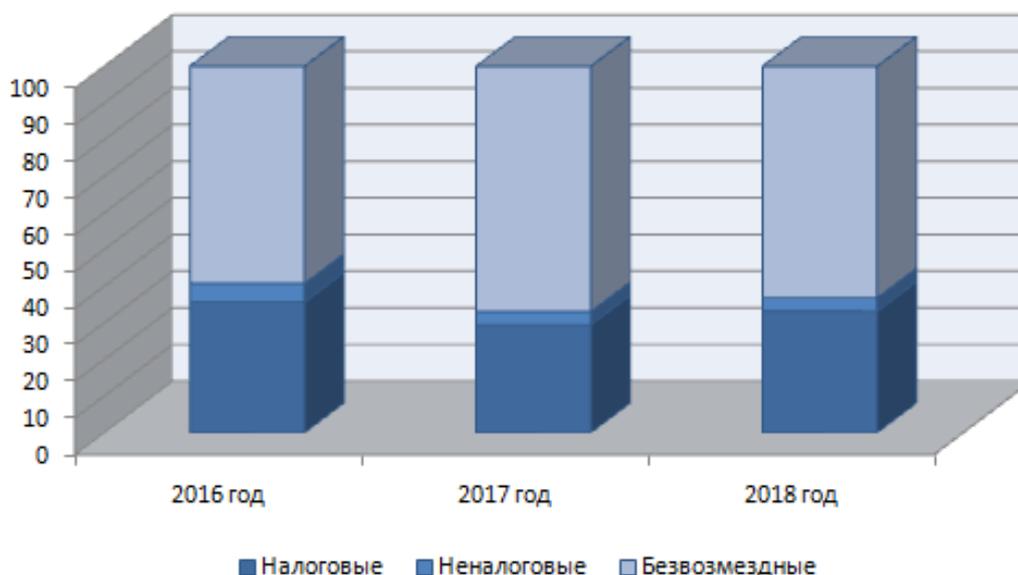


Рисунок 5 – Структура агрегированного анализа за 2016-2018 год

На диаграмме агрегированной структуры видно, что за весь исследуемый период наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления, и их доля постепенно растёт (с 59,2% в 2016 году до 63,2 в 2018 году).

Обратную тенденцию имеют неналоговые и налоговые поступления. Их доля сокращается с каждым годом. Так, например, в 2016 году доля налоговых поступлений составляла 35,6% , а в 2018 г. составила 33,2%.

Проведем горизонтальный анализ доходов бюджета Еткульского муниципального района, то есть рассчитаем показатели динамики, характеризующие изменение статей бюджета во времени. Темпы прироста показывают, на сколько процентов изменилась каждая статья бюджета в анализируемом году по отношению к предыдущему.

Таблица 6 – Горизонтальный анализ доходов Еткульского муниципального района за 2016-2018 годы

Наименование	Темп прироста 16-17	Темп прироста 17-18
Налоговые поступления	-12%	20%
Налог на доходы физических лиц	-4,68%	16,78%
Наименование	Темп прироста 16-17	Темп прироста 17-18

Продолжение таблицы 6

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	-29,09%	22,64%
Налоги на совокупный доход	423,74%	8,25%
Налог на добычу полезных ископаемых	-44,58%	39,80%
Государственная пошлина	37,35%	5,13%
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	-2,99%	89,23%
Неналоговые поступления	-25%	8%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	10,51%	4,19%
Платежи при пользовании природными ресурсами	-118,95%	-316,43%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	-5,17%	0,12%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-69,62%	47,60%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1,38%	-27,87%
Прочие неналоговые доходы (невьясненные поступления)		-127,93%
Безвозмездные поступления	20%	1%
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	24,64%	8,77%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	68,36%	-11,83%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	9,18%	3,92%
Иные межбюджетные трансферты	-	-
Прочие безвозмездные поступления	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-82,98%	9014,29%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-7,90%	-57,99%
ВСЕГО	6,16%	7,02%

Исходя из данных горизонтального анализа, в 2016 г. доходы бюджета возросли на 6,16% - в большей мере этому способствовало резкое увеличение

безвозмездных поступлений на 20%. Неналоговые и неналоговые доходы охарактеризовались отрицательной динамикой - доходы сократились на 12 и 25% соответственно.

Доходы бюджета в 2018 году увеличились на 7%, за счет роста по всем источникам доходов - рост налоговых доходов составил 20% в сравнении с 2017 годом, неналоговых поступлений – 8% и безвозмездных поступлений – прирост составил 1%.

Динамика доходов бюджета Еткульского муниципального района приведена на рисунке 6.

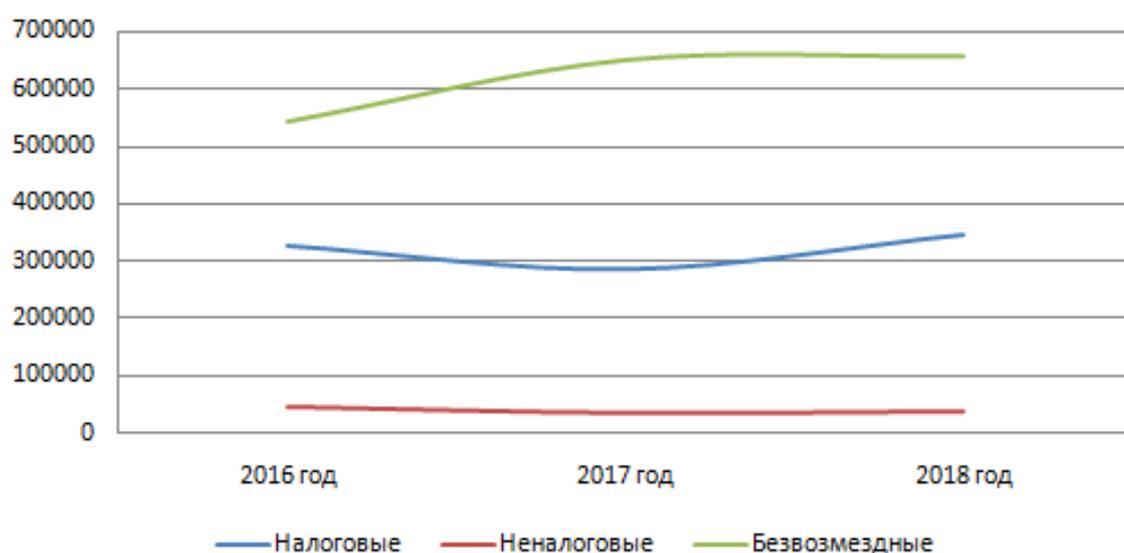


Рисунок 6 – Динамика доходов бюджета Еткульского муниципального района за 2016-2018гг.

Как видно из графика, рост доходов бюджета обусловлен увеличением налоговых поступлений и безвозмездных поступлений, поскольку динамика неналоговых доходов незначительна.

Налоговые доходы в 2017 году снизились в основном за счет снижения налога на доходы физических лиц, акцизов и налога на добычу полезных ископаемых (в связи с закрытием одного из крупных карьеров Березняковского месторождения ОАО "Южуралзолото Группа Компаний"), которые являются основными источниками налоговых доходов, на 4,7 и 44,6% соответственно. Рост наблюдался по налогу на совокупный доход (423,7%) и по государственной пошлине (37,4%)

В 2018 году в структуре налоговых доходов бюджета Еткульского муниципального района наибольший прирост получили: налог на добычу полезных ископаемых (темп роста +39,8% к уровню 2017 года – что связано с разработкой нового карьера ОАО "Южуралзолото Группа Компаний"), НДФЛ (+16,8%) а также задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам (+89,2%), акцизы по подакцизным товарам (+22,6%). По остальным видам налоговых поступлений наблюдается небольшой прирост к уровню 2017 года.

Неналоговые доходы в 2017 году уменьшились на 25% в основном за счет сокращения поступлений продажи материальных и нематериальных активов - на 69,6%, снижения платежей при пользовании природными ресурсами от административных платежей и сборов (на 118,95%), а также доходов от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства (на 5,17%).

В 2018 году в структуре неналоговых доходов произошел незначительный рост, в основном за счет прироста доходов от продажи материальных и нематериальных активов, поскольку все остальные источники показывают существенные отрицательные темпы прироста.

Безвозмездные поступления в 2017 году увеличились (на 20%) за счет роста поступлений всех источников за исключением

- доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (снижение на 83%)

- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (темп прироста отрицательный - 7,9%).

Высокие темпы прироста наблюдаются по субсидиям и дотациям.

В 2018 году рост безвозмездных поступлений обусловлен в первую очередь существенным ростом сумм Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных

трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет. По дотациям и субвенциям наблюдается незначительный рост, а субсидии снизились на 11,8%.

Проведем вертикальный анализ доходов бюджета Еткульского муниципального района за 2016-2018 года, с целью определения удельного веса отдельных статей бюджета в общем итоговом показателе и последующего сравнения полученного результата с данными прошлого периода.

Таблица 7 – Вертикальный анализ доходов Еткульского муниципального района за 2016-2018 годы

Наименование	Структура, %		
	2016	2017	2018
Налоговые поступления	35,65	29,46	33,17
Налог на доходы физических лиц	22,4	20,1	22,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1,9	1,3	1,5
Налоги на совокупный доход	0,4	2,0	2,1
Налог на добычу полезных ископаемых	10,5	5,5	7,1
Государственная пошлина	0,4	0,5	0,5
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	0,0
Неналоговые поступления	5,11	3,62	3,67
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1,8	1,9	1,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	0,2	0,0	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1,2	1,0	1,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1,8	0,5	0,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,2	0,2	0,1
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	59,25	66,91	63,16
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	4,7	5,5	5,6
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	9,6	15,2	12,6
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	45,0	46,3	44,9
Иные межбюджетные трансферты	0,0	-	0,1
Прочие безвозмездные поступления	0,0	-	-

Продолжение таблицы 7

Наименование	Структура		
	2016	2017	2018
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	0,0	0,0
ВСЕГО	100	100	100

Источник: Ежемесячные отчёты об исполнении бюджета за 2016-2018 годы (на 31 декабря соответствующего финансового года).
https://www.admetkul.ru/about/subordinated_organizations/financial_management

По данным таблицы 4 видно, что в доходах бюджета Еткульского муниципального района преобладает значительная доля безвозмездных поступлений - около 60% бюджета формируется за счет финансовой помощи из вышестоящих бюджетов.

В динамике с 2016 по 2018 год наблюдается снижение доли собственных доходов в общих доходах бюджета района с 35,65% до 33,17%. Соотношение между налоговыми и неналоговыми доходами и безвозмездными поступлениями доходной части бюджета Еткульского муниципального района за период 2016-2018 гг. представлены на рисунке 6.

По результатам вертикального анализа видно, что в налоговых поступлениях наибольший удельный вес занимают НДФЛ и налог на добычу полезных ископаемых. В неналоговых доходах - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

В безвозмездных поступлениях наибольший удельный вес занимают субвенции и субсидии из других бюджетов бюджетной системы.

Рассчитаем коэффициент бюджетной автономии. Для этого воспользуемся формулой 10.

$$K_{\text{бюд.авт}} = \frac{(\text{налоговые поступления} + \text{неналоговые поступления} + \text{безвозмездные} - \text{субвенции})}{\text{доходы всего}}$$

Составим таблицу исходных данных и рассчитаем коэффициент бюджетной автономии Еткульского муниципального района за 2016-2018 годы.

Таблица 8 – «Исходные данные»

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год
Налоговые доходы	325 703,91	285 764,09	344 345,03
Неналоговые доходы	46 657,60	35 154,50	38 137,10
Безвозмездные поступления	541 336,29	649 043,26	655 603,77
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	410 905,05	448 611,96	466 178,50
Доходы всего	913 697,80	969 961,85	1 038 085,90

$$K_{\text{бюд.авт}}^{2016} = \frac{(325\,703,91 + 46\,657,60 + 541\,336,29 - 410\,336,29)}{913\,697,8} = 0,55$$

$$K_{\text{бюд.авт}}^{2017} = \frac{(285\,764,09 + 35\,154,50 + 649\,043,26 - 448\,611,96)}{969\,961,85} = 0,54$$

$$K_{\text{бюд.авт}}^{2018} = \frac{(344\,345,03 + 38\,137,10 + 655\,603,77 - 466\,178,50)}{1\,038\,085,90} = 0,55$$

Таблица 9 – «Коэффициент бюджетной автономии»

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год
Коэффициент бюджетной автономии	0,55	0,54	0,55

По данным таблицы видно, что коэффициент бюджетной автономии в 2018 году остался на уровне 2016 года, что составило в 2017 году было незначительное снижение показателя на 1%.

Сложившиеся коэффициенты бюджетной автономии означают, что в структуре доходов бюджета Еткульского муниципального района преобладают безвозмездные поступления, и положение района не усилилось за период 2016-2018гг, бюджет района по-прежнему зависим от безвозмездных поступлений, является дотационным.

Это значит, что Еткульский район является районом, зависимым от безвозмездных поступлений других бюджетов бюджетной системы РФ.

Динамику бюджетной автономии отразим на графике (см. рисунок 7).



Рисунок 7 – Коэффициент бюджетной автономии

Проведем детализированный анализ налоговых доходов бюджета Еткульского муниципального района. Для этого составим таблицу (см. таблицу 10)

Таблица 9 – Детализированный анализ налоговых доходов бюджета, тыс. руб.

Наименование	2016 год	2017 год	2018 год
Налог на доходы физических лиц	204 867,30	195 286,38	228 061,94
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	17 741,04	12 580,31	15 428,95
Налоги на совокупный доход	3 760,53	19 695,52	21 320,67
Налог на добычу полезных ископаемых	95 485,82	52 915,29	73 975,26
Государственная пошлина	3 848,55	5 285,94	5 556,98
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,67	0,65	1,23
ВСЕГО	325 703,91	285 764,09	344 345,03

Источник: Ежемесячные отчёты об исполнении бюджета за 2016-2018 годы (на 31 декабря соответствующего финансового года).

https://www.admetkul.ru/about/subordinated_organizations/financial_management

По данным таблицы 10 проведем горизонтальный анализ налоговых доходов бюджета Еткульского муниципального района (см. таблицу 11).

Таблица 11 - «Темпы прироста налоговых доходов, %»

Наименование	Темпы прироста	
	2016-2017гг	2017-2018гг
Налог на доходы физических лиц	-4,68%	16,78%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	-29,09%	22,64%
Налоги на совокупный доход	423,74%	8,25%
Налог на добычу полезных ископаемых	-44,58%	39,80%
Государственная пошлина	37,35%	5,13%
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	-2,99%	89,23%
ВСЕГО	-12,26%	20,50%

По данным таблицы можно сделать вывод, что наибольшим изменениям темпов прироста подверглись такие налоговые поступления, как: налог на доходы физических лиц (с -29,1% до +22,64%) , налоги на совокупный доход (с 423,74% до 8,25%), задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам (с -2,99% до +89,23%).

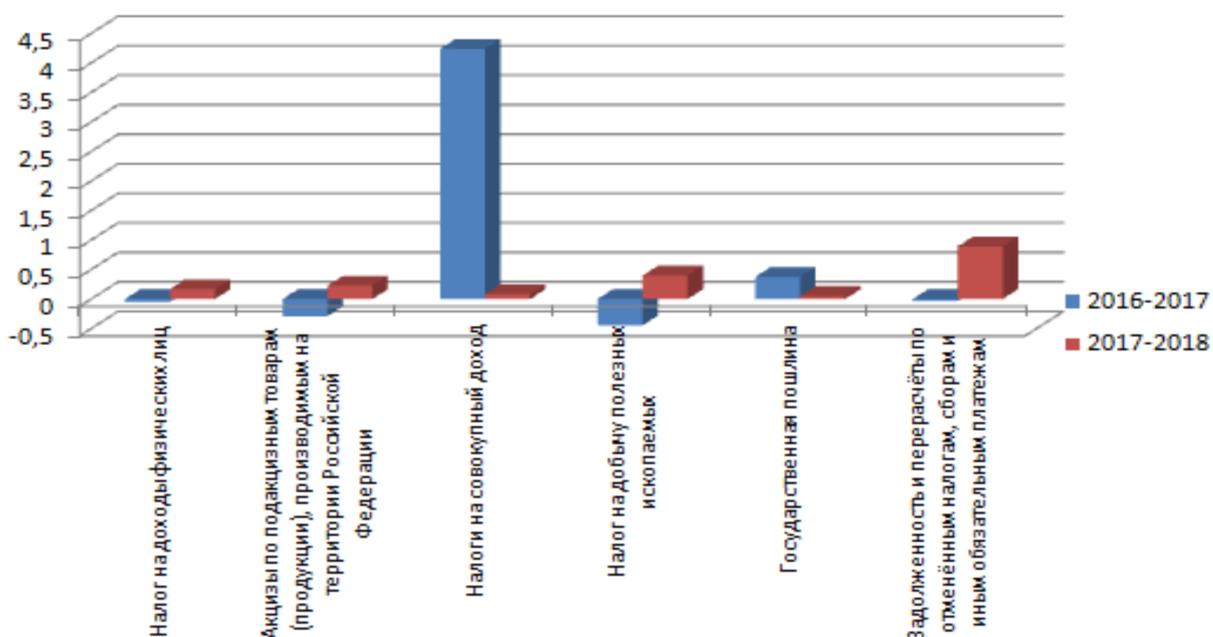


Рисунок 8 – Темпы прироста налоговых доходов в 2016-2018 гг.

На диаграмме также видно, что наибольшему изменению подверглись такие налоговые доходы, как: налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход, задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам.

Проведем вертикальный анализ налоговых доходов Еткульского муниципального района (см. таблицу 12).

Таблица 12 – Структура налоговых доходов бюджета Еткульского муниципального района, %

Наименование	Структура, %		
	2016 год	2017 год	2018 год
Налог на доходы физических лиц	62,9	68,3	66,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	5,4	4,4	4,5
Налоги на совокупный доход	1,2	6,9	6,2
Налог на добычу полезных ископаемых	29,3	18,5	21,5
Государственная пошлина	1,2	1,8	1,6
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО	100	100	100

По данным таблицы можно увидеть, что налог на доходы физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых и налоги на совокупный доход имеют наибольший удельный вес и вместе составляют 92-96% от всей суммы налоговых поступлений бюджета. Они занимают примерно одинаковые позиции. Так же можно сказать, что значимую часть налоговых доходов составляют акцизы по подакцизным товарам. Остальные налоги имеют в структуре налоговых доходов незначительные позиции.

Для наглядности изменений в структуре налоговых доходов составим диаграммы (см. рисунок 9).

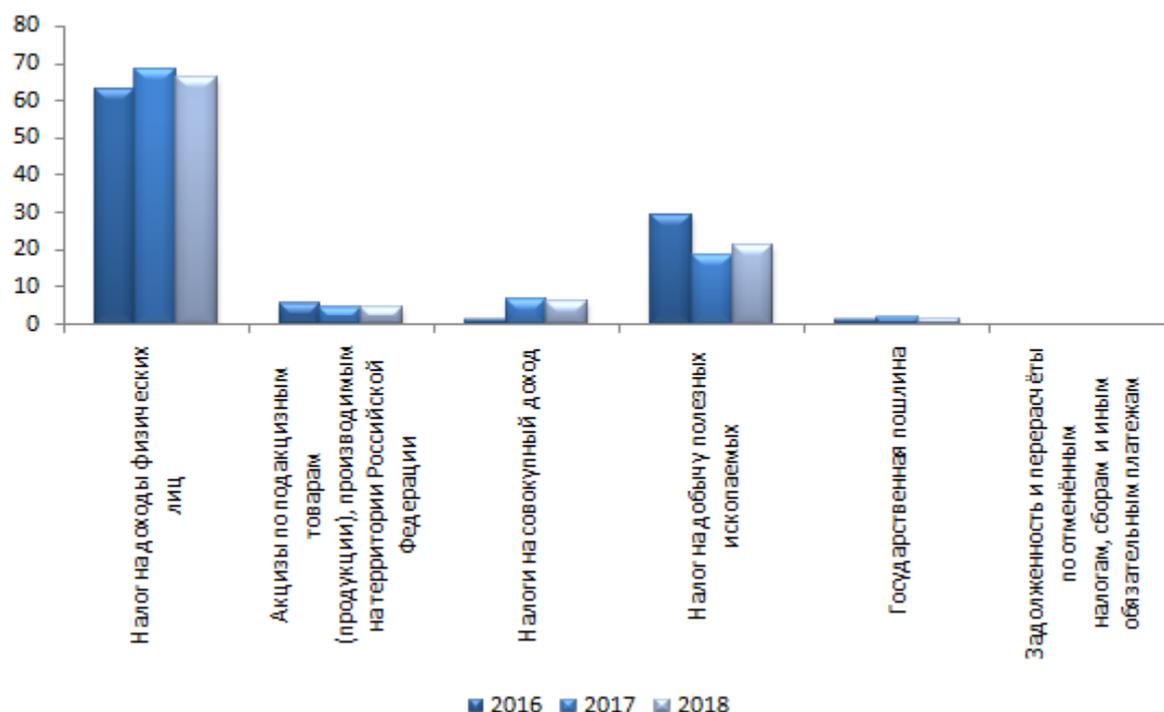


Рисунок 9 – Динамика структуры налоговых доходов за 2016-2018 годы

Проанализируем долю прямых и косвенных налогов. К прямым налогам относятся налог на доходы физических лиц. К косвенным налогам относятся акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации; налог на совокупный доход; налог на добычу полезных ископаемых; государственная пошлина; задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам. Составим таблицу (см. таблицу 13).

Таблица 13 – Прямые и косвенные налоги, в тыс. руб.

Вид налогов	2016 год	2017 год	2018 год
Прямые налоги	120 836,61	90 477,71	116 283,09
Косвенные налоги	204 867,30	195 286,38	228 061,94
Всего	325 703,91	285 764,09	344 345,03

Проведем горизонтальный анализ и составим таблицу темпов прироста прямых и косвенных налогов (см. таблицу 14).

Таблица 14 - Темпы прироста прямых и косвенных налогов, %

Вид налогов	Темпы прироста 2016-2017 года	Темпы прироста 2017-2018 года
Прямые налоги	-25,12%	28,52%
Косвенные налоги	-4,68%	16,78%
Всего	-12,26%	20,50%

По данным таблицы видно, что темпы прироста прямых налогов в 2017-2018 годах значительно увеличились и сменили отрицательные значения 2017 года на положительные (с -25,12 до +28,52%), темпы прироста косвенных налогов также имеют положительную тенденцию, темпы прироста сменились с -4,68% до +16,78%. Для лучшей наглядности составим диаграмму (см. рисунок 10).

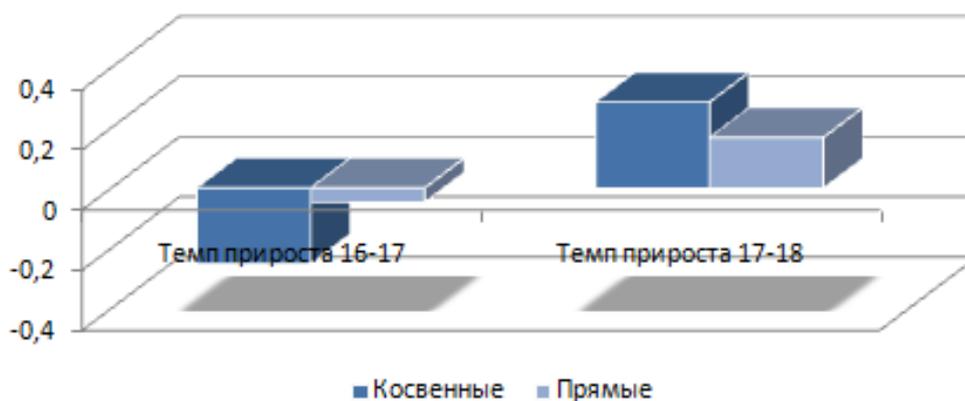


Рисунок 10 – Темпы прироста прямых и косвенных налогов

Проведем вертикальный анализ и составим таблицу структур прямых и косвенных налогов за 2016, 2017 и 2018 года (см. таблицу 15).

Таблица 15 – Структура прямых и косвенных налогов, %

Вид налогов	Структура 2016	Структура 2017	Структура 2018
Прямые	37,1	31,7	33,8
Косвенные	62,9	68,3	66,2
Всего	100	100	100

Для того чтобы сделать вывод, составим диаграммы структур прямых и косвенных налогов за 2016 и 2018 года (см. рисунок 11)

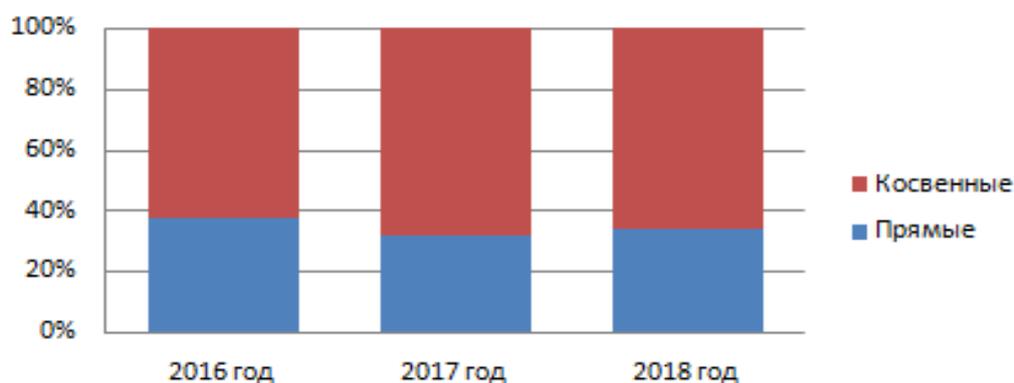


Рисунок 11 – Структура прямых и косвенных налогов 2016-2018 годы

Из данных таблицы и диаграмм мы видим, что наибольший удельный вес в бюджете занимают прямые налоги, они занимают большую часть в структуре налоговых доходов, в 2016 году составляют 62,9%, а в 2018 году составляют 66,2%.

Доля косвенных налогов снижается, и составляет к 2018 году 33,8%.

Проанализируем налоговые поступления бюджета Еткульского муниципального района с точки зрения принадлежности их к федеральному либо региональному уровню. Проведем анализ соотношения федеральных и региональных налогов.

К федеральным налогам относятся: налог на прибыль организаций; налог на доходы физических лиц; акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации; налог на совокупный доход; налог на добычу полезных ископаемых; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина; задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам.

К региональным налогам относятся: налог на имущество организаций; транспортный налог; налог на игорный бизнес.

Таким образом, в составе налоговых доходов бюджета Еткульского муниципального района 100% составляют федеральные налоги

Теперь отдельно рассмотрим неналоговые доходы бюджета Еткульского муниципального района и составим таблицу (см. таблицу 16).

Таблица 16 – Неналоговые доходы бюджета, тыс. руб.

Наименование	2016 год	2017 год	2018 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16 470,78	18 201,84	18 965,29
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 511,53	-286,43	619,91
Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства	10 592,59	10 044,97	10 056,91

Окончание таблицы 16

Наименование	2016 год	2017 год	2018 год
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	16 290,90	4 948,92	7 304,40
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 791,80	1 816,60	1 310,30
Прочие неналоговые доходы	0,00	428,60	-119,71
Всего	46 657,60	35 154,50	38 137,10

Источник: Ежемесячные отчёты об исполнении бюджета за 2016-2018 годы (на 31 декабря соответствующего финансового года).
https://www.admetkul.ru/about/subordinated_organizations/financial_management

Проведем горизонтальный анализ неналоговых доходов бюджета Еткульского муниципального района, для этого составим таблицу (см. таблицу 17).

Таблица 17 – Темпы прироста неналоговых доходов, %

Наименование	Темпы прироста	
	2016-2017	2017-2018
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	10,51%	4,19%
Платежи при пользовании природными ресурсами	-118,95%	-316,43%
Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства	-5,17%	0,12%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-69,62%	47,60%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1,38%	-27,87%
Прочие неналоговые доходы	-	-127,93%
Всего	-24,65%	8,48%

Для наглядности представим данные таблицы 23 в виде диаграммы (см. рисунок 12)

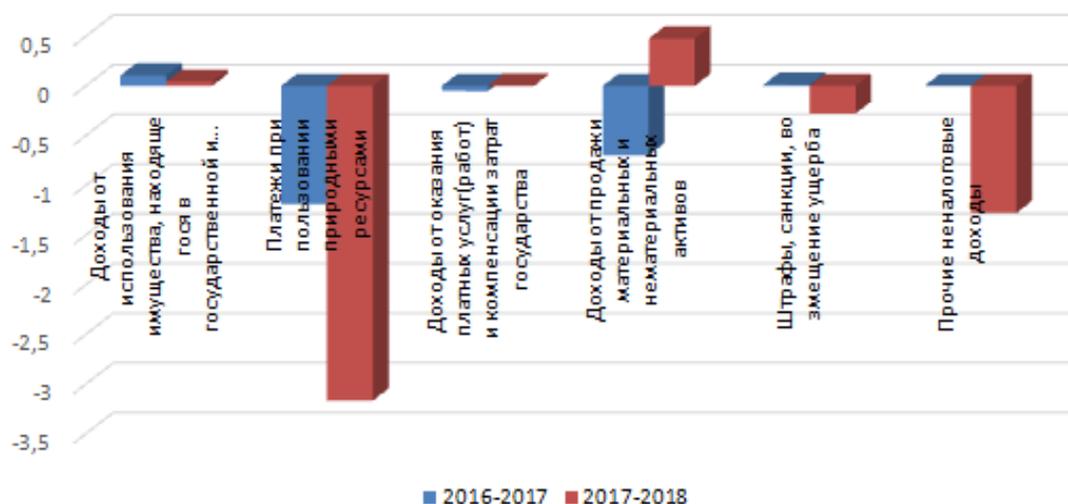


Рисунок 12 – Темпы прироста неналоговых доходов

По данным таблицы и графика можно сделать вывод, что наибольшим изменениям подверглись доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства и прочие неналоговые доходы. Темпы прироста этих позиций неналоговых поступлений в 2016-2017 гг. радикально изменились. Практически все позиции с точки зрения прироста сменили знак с минуса на плюс.

Проведем вертикальный анализ неналоговых доходов, для этого составим таблицу (см. таблицу 18).

Таблица 18 – Структура неналоговых доходов, %

Наименование	Структура		
	2016 год	2017 год	2018 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	35,3	51,8	49,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	3,2	-0,8	1,6
Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства	22,7	28,6	26,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	34,9	14,1	19,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3,8	5,2	3,4
Прочие неналоговые доходы	0,0	1,2	-0,3
Всего	100	100	100

Для наглядности составим диаграммы структур неналоговых доходов бюджета Еткульского муниципального района за 2016-2018 годы (рисунок 13).

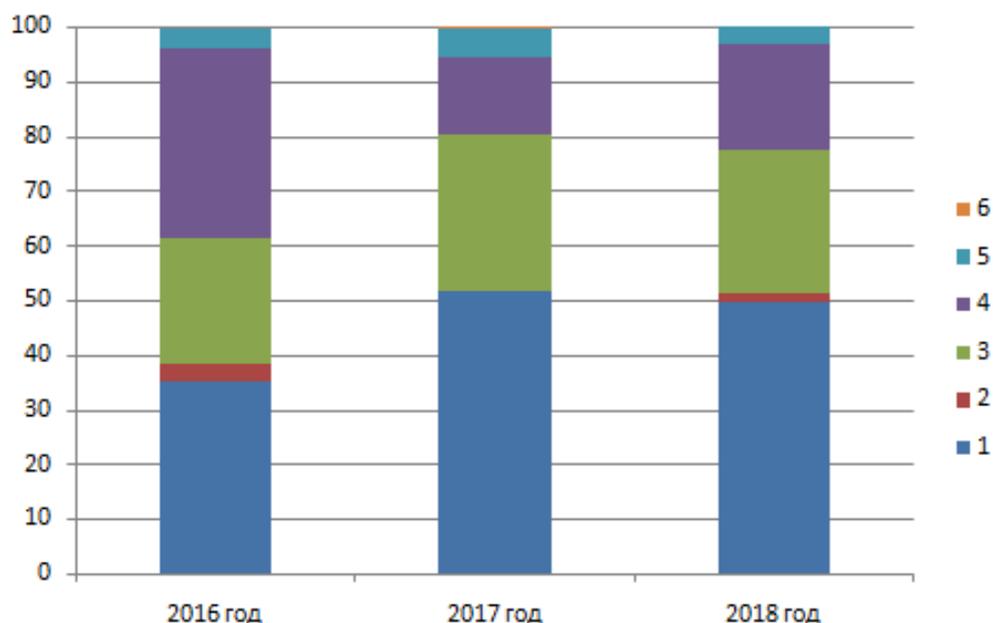


Рисунок 13 – Структура неналоговых доходов в 2016 - 2018 годах

Где:

1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности
2. Платежи при пользовании природными ресурсами
3. Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба
6. Прочие неналоговые доходы

По данным таблицы и диаграмм можно сделать вывод, что большую часть неналоговых доходов в 2016-2018 годах составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (35,3%-49,7%).

Второй по значимости источник неналоговых поступлений - доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства (22,7% - 26,4%)

Рассчитаем следующие коэффициенты: коэффициент деловой активности, коэффициент использования государственной собственности, коэффициент возобновляемых доходов. А также бюджетную обеспеченность района номинальную и реальную.

Для расчета коэффициента деловой активности воспользуемся формулой:

$$K_{\text{дел.актив}} = \frac{\text{Доходы неналоговые}}{\text{Доходы всего}} \cdot 100\%$$

Таблица 19 – «Исходные данные»

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год
Неналоговые доходы	46 657,60	35 154,50	38 137,10
Доходы всего	913 697,80	969 961,85	1 038 085,90

Рассчитаем коэффициент деловой активности Еткульского муниципального района за 2016, 2017 и 2018 годы:

$$K_{\text{дел.актив}}^{2016} = \frac{46\,657,6}{913\,697,8} \cdot 100\% = 5,11\%$$

$$K_{\text{дел.актив}}^{2017} = \frac{35\,154,50}{969\,961,85} \cdot 100\% = 3,62\%$$

$$K_{\text{дел.актив}}^{2018} = \frac{38\,137,10}{1\,038\,085,90} \cdot 100\% = 3,67\%$$

Таблица 20 – «Коэффициент деловой активности, %»

	2016 год	2017 год	2018 год
Коэффициент деловой активности	5,11	3,62	3,67



Рисунок 14 – Коэффициент деловой активности

На графике видно, что коэффициент деловой активности имеет максимальное значение (5,11%) в 2016 году, далее наблюдается тенденция снижения деловой активности Еткульского муниципального района и незначительный рост в 2018 году. Уменьшение коэффициента деловой активности в 2017 году говорит о том, что происходит снижение неналоговых доходов в структуре доходов бюджета.

Рассчитаем коэффициент использования муниципальной собственности (формула 11).

$$K_{\text{исп.мун.соб}} = \frac{(\text{доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности} + \text{доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства})}{\text{неналоговые доходы}} \cdot 100\% \quad (11)$$

Таблица 21 – Исходные данные

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	16 470,78	18 201,84	18 965,29
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	10 592,59	10 044,97	10 056,91
Неналоговые доходы	46 657,60	35 154,50	38 137,10

$$K_{\text{исп.мун.соб}}^{2016} = \frac{(16\,470,78 + 10\,592,59)}{46\,657,60} \cdot 100\% = 58,00\%$$

$$K_{\text{исп.мун.соб}}^{2017} = \frac{(18\,201,84 + 10\,044,97)}{35\,154,50} \cdot 100\% = 80,35\%$$

$$K_{\text{исп.мун.соб}}^{2018} = \frac{(18\,965,29 + 10\,056,91)}{38\,137,10} \cdot 100\% = 76,10\%$$

Таблица 22 – Коэффициент использования муниципальной собственности, %

	2016 год	2017 год	2018 год
Коэффициент использования муниципальной собственности	58,00%	80,35%	76,10%

Составим диаграмму по данным таблицы и сделаем вывод (см. рисунок 15).

Коэффициент использования мун.собственности

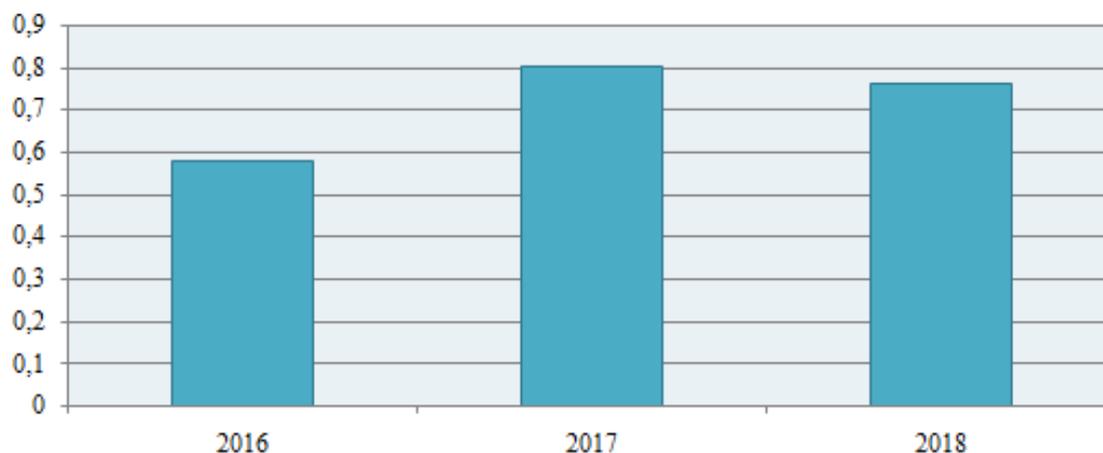


Рисунок 15 – Коэффициент использования муниципальной собственности

На данной диаграмме видно, что коэффициент использования муниципальной собственности является наибольшим (80,35%) за 2017 год. За 2016 и 2018 годы данный коэффициент составляет 58% и 76,1% соответственно. Это говорит о том, что происходит колебание доходов от использования муниципальной собственности и от оказания услуг.

Теперь рассчитаем коэффициент возобновляемых доходов по формуле 12:

$$K_{\text{возоб.доходов}} = \frac{((\text{налоговые доходы} + \text{неналоговые доходы}) - \text{исключаемые})}{\text{всего доходы}} \cdot 100\%. \quad (12)$$

$$\text{Исключаемые доходы} = \text{доходы от продажи имущества} + \text{штрафы, санкции, возмещение ущерба} \quad (13)$$

Таблица 21 – Исходные данные, тыс. руб.

	2016 год	2017 год	2018 год
Налоговые доходы	325 703,91	285 764,09	344 345,03
Неналоговые доходы	46 657,60	35 154,50	38 137,10
Всего доходы	913 697,80	969 961,85	1 038 085,90
Доходы от продажи имущества	16 290,90	4 948,92	7 304,40
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 791,80	1 816,60	1 310,30

На основе исходных данных рассчитаем коэффициент возобновляемых доходов Еткульского муниципального района за 2016, 2017, 2018 годы:

$$K_{\text{возоб.дох}}^{2016} = \frac{(325\,703,91 + 46\,657,60 - 16\,290,90 - 1\,791,80)}{913\,697,80} \cdot 100\% = 38,75\%$$

$$K_{\text{возоб.дох}}^{2017} = \frac{(285\,764,09 + 35\,154,50 - 4\,948,92 - 1\,816,60)}{969\,961,85} \cdot 100\% = 31,02\%$$

$$K_{\text{возоб.дох}}^{2018} = \frac{(344\,345,03 + 38\,137,10 - 7\,304,40 - 1\,310,30)}{1\,038\,085,90} \cdot 100\% = 34,89\%$$

Таблица 22 – Коэффициент возобновляемых доходов, %

	2016 год	2017 год	2018 год
Коэффициент возобновляемых доходов	38,75	31,02	34,89

Для наглядности составим диаграмму по данным таблицы и сделаем вывод (см. рисунок 16).

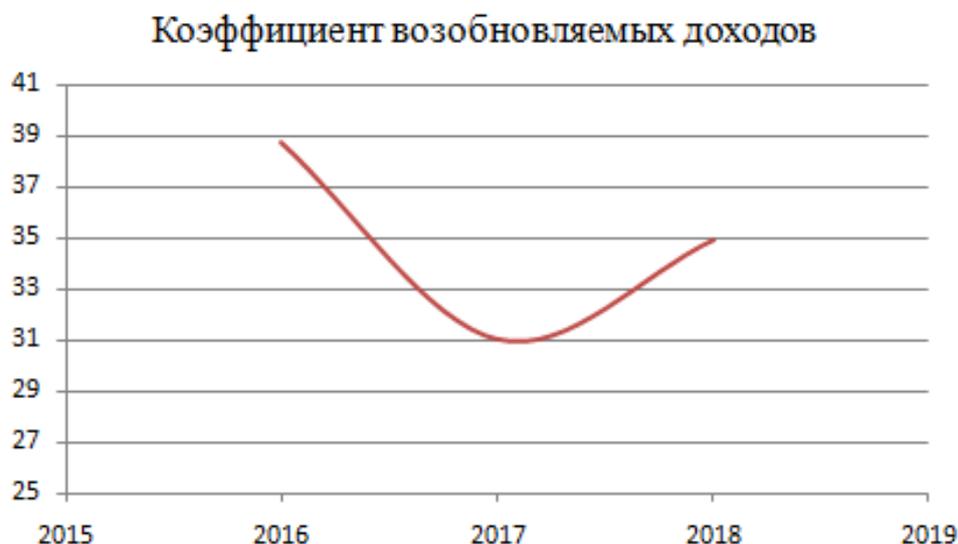


Рисунок 16 – Коэффициент возобновляемых доходов

На диаграмме видно, что коэффициент возобновляемых доходов максимального значения достигает в 2016 году (38,75%), потом резко снижается в 2017 году, после чего идет в рост, но уже более медленными темпами. Это может говорить о том, что в районе увеличивается доля собираемости штрафов, пени и доходов от продажи имущества.

Следующий показатель, который нужно рассчитать это бюджетная обеспеченность района (номинальная). Она рассчитывается по формуле 14:

$$BO_{\text{ном}} = \text{доходы всего} / \text{численность населения района}. \quad (14)$$

Таблица 23 – Исходные данные

	2016 год	2017 год	2018 год
Доходы всего	913 697,80	969 961,85	1 038 085,90
Численность Еткульского муниципального района, чел.	30545	30 554	30498

Источник: Челябинскстат. <http://chelstat.gks.ru>, бюджет Еткульского муниципального района

$$BO_{\text{НОМ}}^{2016} = \frac{913\,697,80}{30\,545} = 29,91 \text{ тыс. рублей/чел}$$

$$BO_{\text{НОМ}}^{2017} = \frac{969\,961,85}{30\,554} = 31,75 \text{ тыс. рублей/чел}$$

$$BO_{\text{НОМ}}^{2018} = \frac{1\,038\,085,90}{30\,498} = 34,04 \text{ тыс. рублей/чел}$$

Таблица 24 – Бюджетная обеспеченность района номинальная, тыс. рублей /чел

	2016 год	2017 год	2018 год
Бюджетная обеспеченность района (номинальная)	29,91	31,75	34,04

По данным таблицы видно, что наибольшее значение бюджетной обеспеченности номинальной достигается в 2018 году (см. рисунок 17).

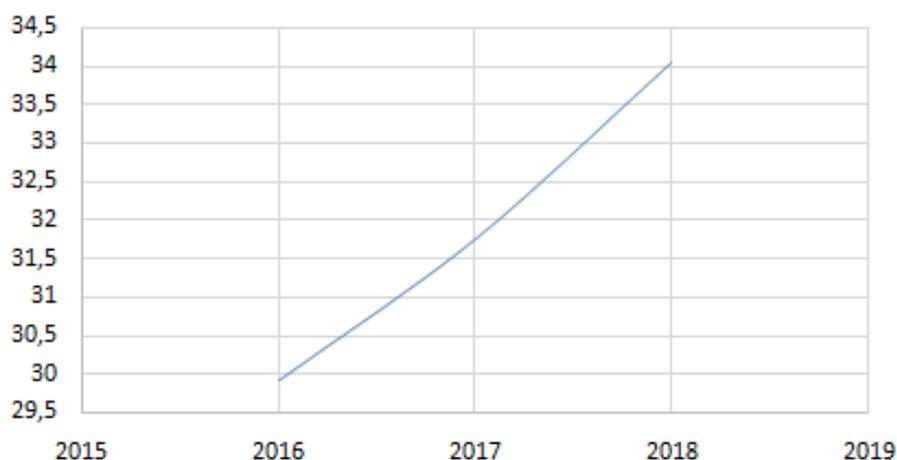


Рисунок 17 – Бюджетная обеспеченность номинальная

Теперь, зная показатели бюджетной обеспеченности номинальной, можно рассчитать бюджетную обеспеченность реальную. Воспользуемся формулой 15:

$$BO_{\text{реал}} = \text{бюджетная обеспеченность номинальная} / \text{уровень цен.} \quad (15)$$

Таблица 25 – Показатели уровня цен

	2016 год	2017 год	2018 год
Индекс уровня цен	100	93,2	100,7

Источник: Челябинскстат. <http://chelstat.gks.ru>

Для того, чтобы рассчитать бюджетную обеспеченность реальную, уровень цен нужно перевести в десятичную форму. Возьмем 2016 год за базовый. И поэтому значение уровня цен в этом году будет равняться 1.

Таблица 26 – Исходные данные

Наименование	2016 год	2017 год	2018 год
Бюджетная обеспеченность района (номинальная)	29,91	31,75	34,04
Уровень цен	1,0	0,932	1,007

На основе исходных данных рассчитаем бюджетную обеспеченность реальную Еткульского муниципального района за 2016, 2017, 2018 годы:

$$BO_{\text{реал}}^{2016} = \frac{29,91}{1} = 29,91 \text{ тыс. рублей /чел}$$

$$BO_{\text{реал}}^{2017} = \frac{31,75}{0,932} = 34,06 \text{ тыс. рублей /чел}$$

$$BO_{\text{реал}}^{2018} = \frac{34,04}{1,007} = 33,80 \text{ тыс. рублей /чел}$$

Таблица 27 – Бюджетная обеспеченность района (реальная), тыс. рублей /чел

Наименование	2016 год	2017 год	2018 год
Бюджетная обеспеченность района (реальная)	29,91	34,06	33,80

По данным таблицы видно, что наибольшее значение бюджетной обеспеченности реальной также достигается в 2017 году (см. рисунок 18).

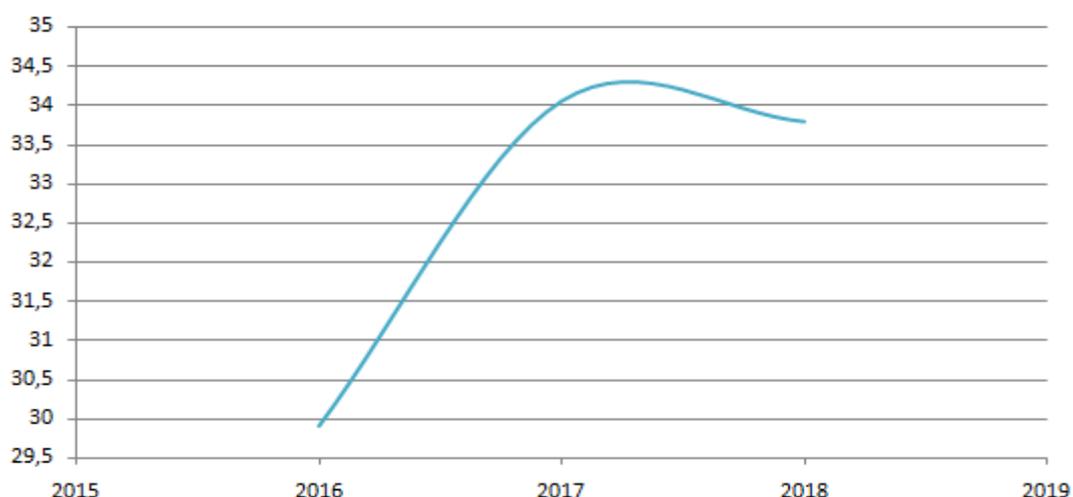


Рисунок 18 - Бюджетная обеспеченность района (реальная)

Таким образом, можно сделать вывод, что в зависимости от изменения уровня цен изменяется бюджетная обеспеченность района (реальная). Так, в 2017 году, по сравнению с 2016 годом бюджетная обеспеченность составила 34,06 тыс. рублей на 1 человека, при индексе уровня цен 93,2%, а в 2018 году 33,087 тыс. рублей на человека, при индексе уровня цен 100,7%.

Теперь отдельно рассмотрим безвозмездные поступления бюджета Еткульского муниципального района, для этого составим таблицу (см. таблицу 28).

Таблица 28 – Безвозмездные поступления, тыс. руб.

Наименование	2016 год	2017 год	2018 год
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	42 555,32	53 040,54	57 690,75
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	87 793,62	147 810,70	130 321,21
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	410 905,05	448 611,96	466 178,50
Иные межбюджетные трансферты	247,90	-	1 246,78
Прочие безвозмездные поступления	272,27	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	22,21	3,78	344,52
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-460,08	-423,72	-177,99
ВСЕГО	541 336,29	649 043,26	655 603,77

Источник: Ежемесячные отчёты об исполнении бюджета за 2016-2018 годы (на 31 декабря соответствующего финансового года).
https://www.admetkul.ru/about/subordinated_organizations/financial_management

Проведем горизонтальный анализ безвозмездных поступлений бюджета Еткульского муниципального района (см. таблицу 29).

Таблица 29 – Темпы прироста безвозмездных поступлений, %

Наименование	Темпы прироста	
	2016-2017	2017-2018
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	24,64%	8,77%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	68,36%	-11,83%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	9,18%	3,92%
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-82,98%	9014,29%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-7,90%	-57,99%
ВСЕГО	20%	1%

Источник: Ежемесячные отчёты об исполнении бюджета за 2016-2018 годы (на 31 декабря соответствующего финансового года).
https://www.admetkul.ru/about/subordinated_organizations/financial_management

По данным таблицы видно, что в 2017-2018 гг. темпы прироста доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, значительно возросли (в 90 раз).

Наибольшему изменению в сторону ухудшения подверглись такие показатели, как возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет и субсидии бюджетам. Для наглядности составим диаграммы темпов прироста безвозмездных поступлений бюджета Еткульского муниципального района (см. рисунок 18).

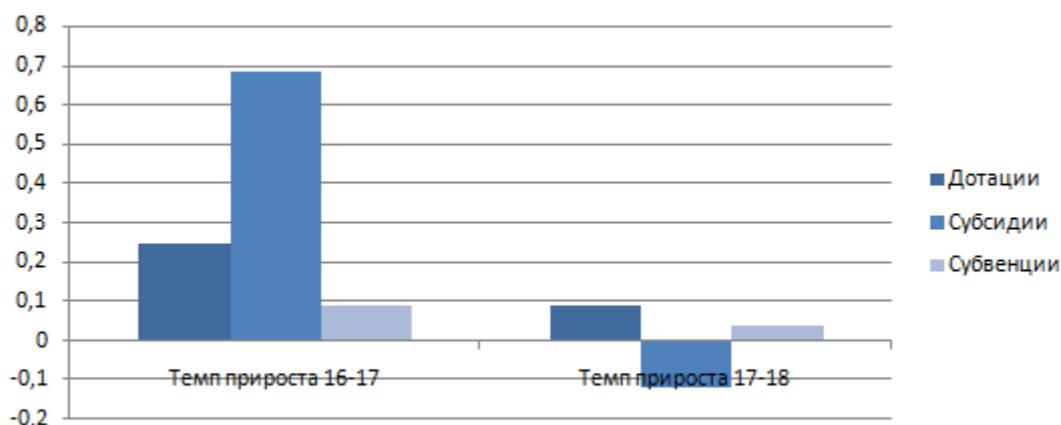


Рисунок 18– Темпы прироста безвозмездных поступлений

Как видно из диаграммы основные безвозмездные поступления других бюджетов бюджетной системы существенно снизили свои темпы роста и даже приняли отрицательные значения (субсидии), то есть темпы роста поступлений от данных источников доходов бюджета снижаются.

Теперь проведем вертикальный анализ безвозмездных поступлений, составим таблицу структур безвозмездных поступлений.

Таблица 30 – Структура безвозмездных поступлений, %

Наименование	Структура		
	2016 год	2017 год	2018 год
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	7,9%	8,2%	8,8%
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	16,2%	22,8%	19,9%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	75,9%	69,1%	71,1%
Иные межбюджетные трансферты	0,0%		0,2%
Прочие безвозмездные поступления	0,1%		
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0%	0,0%	0,1%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-0,1%	-0,1%	0,0%
ВСЕГО	100	100	100

По данным таблицы можно сделать вывод, что наибольший удельный вес имеет такой показатель, как субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ, они составили 75,9% в 2016 году и 71,1% в 2018 году (см. рисунок 19).

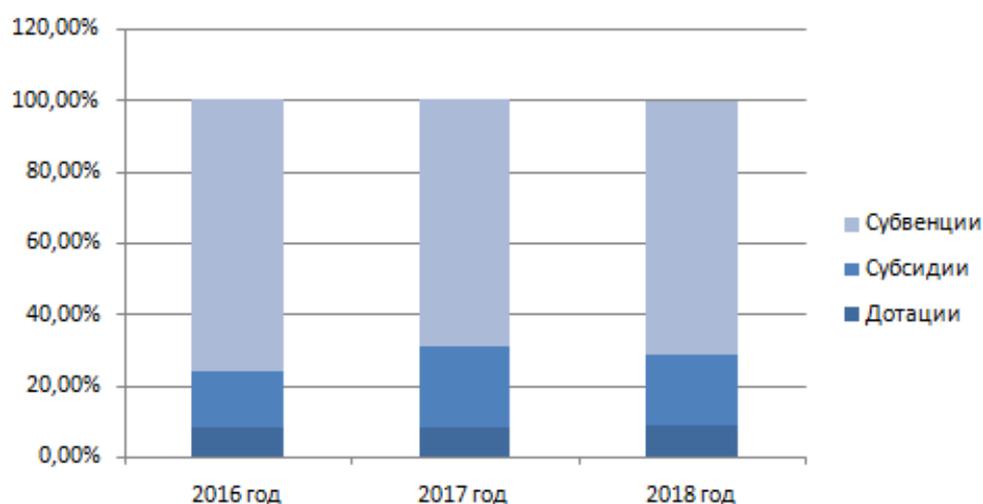


Рисунок 19 – Структура безвозмездных поступлений в 2016-2018 годах

Структура безвозмездных поступлений в течение 2016-2018 годов не претерпела больших изменений. Основную долю доходов составляют субсидии (около 70%), второй по значимости – субсидии (около 20%), и третий – дотации (менее 10%).

Уровень и изменение функциональных расходов бюджета Еткульского муниципального района отразим в таблице 31.

Таблица 31 – Общая характеристика расходов, тыс. руб.

Расходы	2016 год	2017 год	2018 год
Общегосударственные вопросы	60 491,11	79 442,13	76 695,38
Национальная оборона	1 589,00	1 625,30	1 866,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 621,03	5 148,46	4 961,59
Национальная экономика	32 296,84	24 943,59	32 463,31
ЖКХ	31 711,75	99 792,37	64 117,32
Охрана окружающей среды	191,69	514,88	681,28
Образование	451 220,72	494 170,65	512 639,50
Культура, кинематография	35 523,71	41 767,83	41 249,52
Здравоохранение	946,93	1 075,94	1 208,24
Социальная политика	198 409,99	222 673,57	234 679,94
Физическая культура и спорт	11 793,13	11 390,28	15 717,19
Обслуживание государственного и муниципального долга	-	-	0,37
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	50 976,62	43 814,69	52 747,50
Всего	880 772,52	1 026 359,69	1 039 027,14

Источник: Ежемесячные отчёты об исполнении бюджета за 2016-2018 годы (на 31 декабря соответствующего финансового года).
https://www.admetkul.ru/about/subordinated_organizations/financial_management

Проведем горизонтальный анализ функциональных расходов бюджета Еткульского муниципального района (см. таблицу 32).

Таблица 32 – Темпы прироста функциональных расходов, %

Расходы	Темпы прироста 2016-2017	Темпы прироста 2017-2018
Общегосударственные вопросы	31,33%	-3,46%
Национальная оборона	2,28%	14,81%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	-8,41%	-3,63%
Национальная экономика	-22,77%	30,15%
ЖКХ	214,69%	-35,75%
Охрана окружающей среды	168,60%	32,32%
Образование	9,52%	3,74%
Культура, кинематография	17,58%	-1,24%
Здравоохранение	13,62%	12,30%
Социальная политика	12,23%	5,39%
Физическая культура и спорт	-3,42%	37,99%
Обслуживание государственного и муниципального долга	-	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	-14,05%	20,39%
Всего	16,53%	1,23%

Для наглядности составим диаграмму темпов прироста и выделим показатели, по которым произошли наибольшие изменения. Такими показателями являются (см. рисунок 20):

1. Общегосударственные вопросы
2. Национальная оборона
3. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
4. Национальная экономика
5. ЖКХ
6. Охрана окружающей среды
7. Образование
8. Культура, кинематография
9. Здравоохранение
10. Социальная политика

11. Физическая культура и спорт
12. Обслуживание государственного и муниципального долга
13. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации



Рисунок 20 – Темпы прироста функциональных расходов

По данным таблицы и графика можно сделать вывод, что часть позиций функциональных расходов имеют положительные темпы прироста в 2016-2017 гг. но снижаются в 2017-2018 гг. Наибольшему изменению подверглись функциональные расходы на жилищно-коммунальное хозяйство, в 2016-2017 гг. темп прироста составлял +214,7%, а в 2017-2018 гг. темпы прироста существенно снизились и составили -35,75%.

Расходы на охрану окружающей среды также существенно снизили темпы роста - в 2016-2017 гг. темп прироста составлял 168,6%, а в 2017-2018 гг. темпы прироста составили 32,32%.

Теперь проведем вертикальный анализ функциональных расходов бюджета Еткульского муниципального района, для этого составим таблицу (см. таблицу 33).

Таблица 33 – Структура функциональных расходов, %

Расходы	Структура		
	2016 год	2017 год	2018 год
Общегосударственные вопросы	6,9	7,7	7,4
Национальная оборона	0,2	0,2	0,2

Окончание таблицы 33

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,6	0,5	0,5
Национальная экономика	3,7	2,4	3,1
ЖКХ	3,6	9,7	6,2
Охрана окружающей среды	0,0	0,1	0,1
Образование	51,2	48,1	49,3
Культура, кинематография	4,0	4,1	4,0
Здравоохранение	0,1	0,1	0,1
Социальная политика	22,5	21,7	22,6
Физическая культура и спорт	1,3	1,1	1,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	-	-	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	5,8	4,3	5,1
Всего	100	100	100

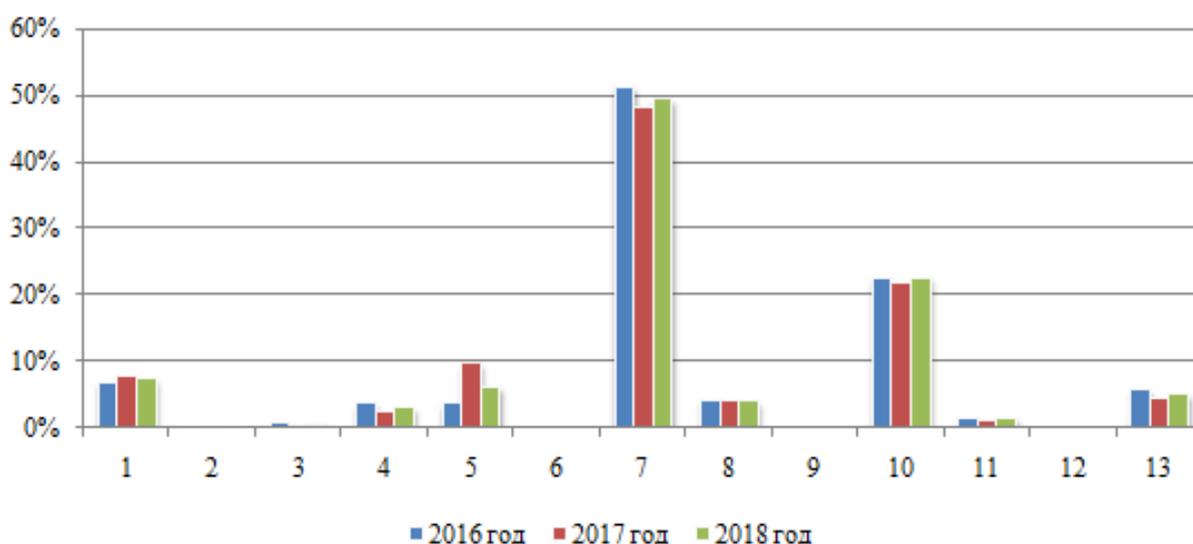


Рисунок 21 – Структура функциональных расходов за 2016-2018 год

Где:

1. Общегосударственные вопросы;
2. Национальная оборона;
3. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность;
4. Национальная экономика;
5. ЖКХ;
6. Охрана окружающей среды;
7. Образование;

8. Культура, кинематография;
9. Здравоохранение;
10. Социальная политика;
11. Физическая культура и спорт;
12. Обслуживание государственного и муниципального долга;
13. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ.

По данным таблицы и диаграммам можно сделать вывод, что структура расходов местного бюджета не претерпела существенных изменений.

Наибольшую долю занимают расходы в сфере образования (около 50%), на втором месте – социальная политика (около 22%), на третьем – общегосударственные вопросы (около 7%)

Проведем группировку функциональных расходов на следующие группы: управленческие, экономические и социальные.

К управленческим расходам относятся: общегосударственные вопросы, национальная оборона, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, обслуживание государственного и муниципального долга, межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ. К экономическим расходам относятся: национальная экономика, ЖКХ, охрана окружающей среды. К социальным расходам относятся: образование, культура и кинематография, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт.

Составим таблицу по данным группам расходов (см. таблицу 34).

Таблица 34 – Группы расходов бюджета Еткульского муниципального района, тыс. руб.

Расходы	2016 год	2017 год	2018 год
Управленческие	118 677,76	130 030,58	136 270,47
Экономические	64 200,28	125 250,84	97 261,91
Социальные	697 894,48	771 078,27	805 494,39
Всего	880 772,52	1 026 359,69	1 039 026,77

По данным таблицы можно сделать вывод, что наибольшую часть функциональных расходов составляет такая группа, как социальные расходы.

Проведем горизонтальный анализ и составим таблицу темпов прироста (см. таблицу 34).

Таблица 35 – Темпы прироста групп расходов, %

Расходы	Темпы прироста 2016-2017	Темпы прироста 2017-2018
Управленческие	9,57%	4,80%
Экономические	95,09%	-22,35%
Социальные	10,49%	4,46%
Всего	16,53%	1,23%

Для наглядности составим диаграмму и сделаем вывод (см. рисунок 22).



Рисунок 22 – Темпы прироста групп расходов за 2016-2018 гг.

Наибольшему изменению подверглись экономические расходы. Темпы их прироста в 2016-2017 гг. были значительными, а в 2017-2018 гг. динамика темпов прироста снизилась и приняла отрицательное значение, а у управленческих и социальных расходов темпы роста незначительные, с небольшим снижением в 2017-2018 гг.

Проведем вертикальный анализ, составим таблицу (см. таблицу 36).

Таблица 36 – Структура групп расходов, %

Расходы	Структура 2016 год	Структура 2017 год	Структура 2018 год
Управленческие	13,5	12,7	13,1
Экономические	7,3	12,2	9,4

Окончание таблицы 36

Социальные	79,2	75,1	77,5
Всего	100	100	100

Проведя вертикальный анализ, мы можем наблюдать, как меняются расходы за 3 года. Структура расходов за три года практически не изменилась. Наибольший удельный вес имеют социальные расходы, они составляют около 80%. (см. рисунок 23).

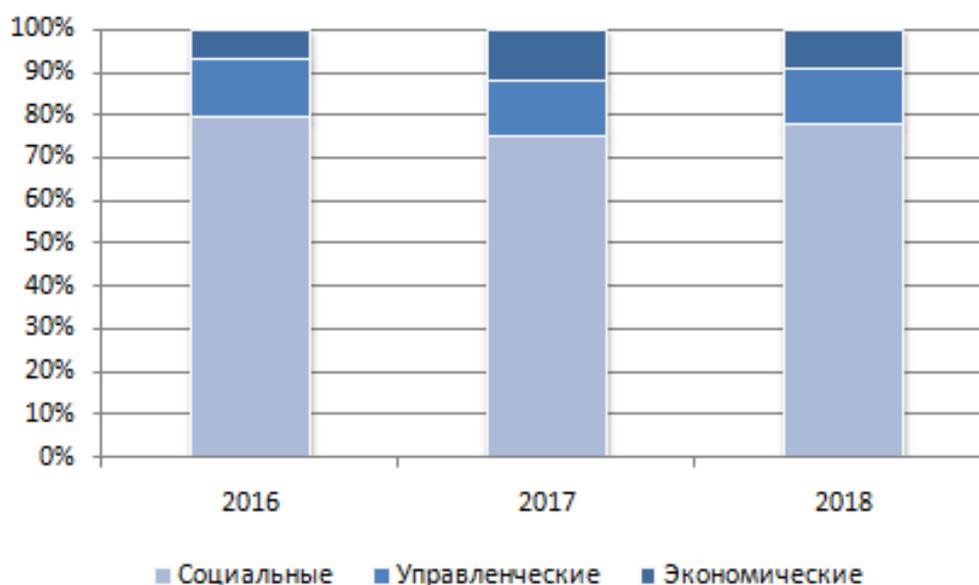


Рисунок 23 – Структура групп расходов 2016-2018 год

Проанализируем бюджетную результативность Еткульского муниципального района. Данный показатель можно рассчитать в двух вариантах - номинальная и реальная бюджетная результативность. Воспользуемся следующими формулами 16, 17:

$$БР_{\text{номин}} = \text{расходы всего} / \text{численность человек} \quad (16)$$

$$БР_{\text{реальн}} = БР_{\text{номин}} / \text{уровень цен} \quad (17)$$

Таблица 37 – Исходные данные

	2016 год	2017 год	2018 год
Расходы всего	880 772,52	1 026 359,69	1 039 026,77
Численность человек	30545	30 554	30498
Уровень цен	100,0	93,2	100,7

На основании исходных данных рассчитаем бюджетную результативность номинальную и реальную за 2016, 2017, 2018 годы:

$$БР_{\text{номин}}^{2016} = \frac{880\,772,52}{30\,545} = 28,84 \text{ тыс. рублей/чел}$$

$$БР_{\text{номин}}^{2017} = \frac{1\,026\,359,69}{30\,554} = 33,59 \text{ тыс. рублей/чел}$$

$$БР_{\text{номин}}^{2018} = \frac{1\,039\,026,77}{30\,498} = 34,07 \text{ тыс. рублей/чел}$$

$$БР_{\text{реал}}^{2016} = \frac{28,84}{1} = 28,84 \text{ тыс. рублей/чел}$$

$$БР_{\text{реал}}^{2017} = \frac{33,59}{0,932} = 36,04 \text{ тыс. рублей/чел}$$

$$БР_{\text{реал}}^{2018} = \frac{34,07}{1,007} = 33,83 \text{ тыс. рублей/чел}$$

Таблица 38 – Бюджетная результативность реальная, тыс. рублей/чел

	2016 год	2017 год	2018 год
Бюджетная номинальная результативность	28,84	33,59	34,07
Уровень цен	100,0	93,2	100,7
Бюджетная реальная результативность	28,84	36,04	33,83

По данным таблицы можно сделать вывод, что чем выше уровень цен, тем ниже бюджетная результативность района (реальная). Таким образом, в 2017 году бюджетная результативность реальная составляла 36,04 тыс. рублей на 1 человека, при уровне цен 93,2%, а в 2018 году снизилась до 33,83 тыс. рублей на 1 человека, при уровне цен 100,7%. По сравнению с 2016 годом уровень цен увеличился, но, несмотря на это бюджетная результативность района (реальная) возросла (см. рисунок 33).

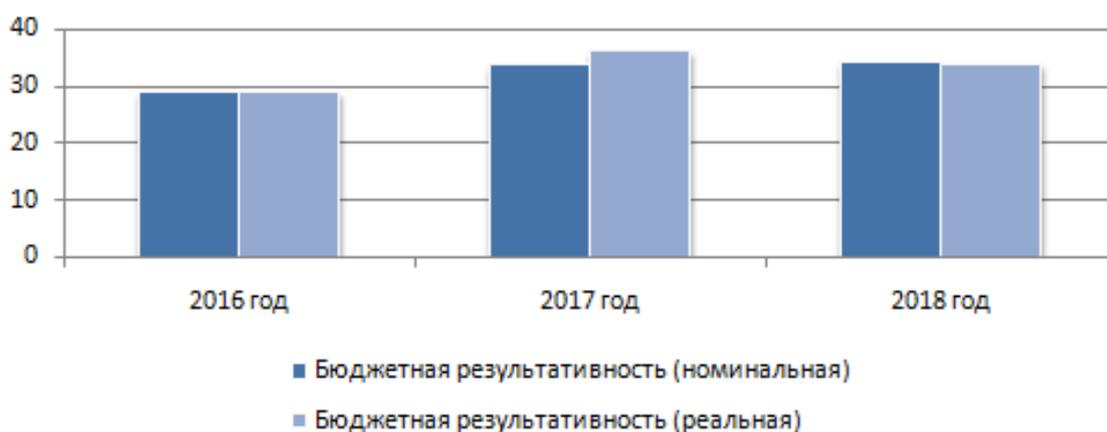


Рисунок 24 – Бюджетная результативность района

Как видно из графика наибольшая бюджетная результативность района (реальная) достигнута в 2017 году, видна тенденция роста расходов бюджета в расчете на 1 человека населения.

2.2. Анализ степени устойчивости бюджета муниципального района

Для оценки бюджетной устойчивости бюджета Еткульского муниципального района рассчитаем базовые показатели. Для анализа используются следующие данные (см. таблицу 39).

Таблица 39 – Исходные данные бюджета Еткульского муниципального района

Наименование	2016 год	2017 год	2018 год
Доходы бюджета	913 697,80	969 961,85	1 038 085,90
Расходы бюджета	880 772,52	1 026 359,69	1 039 027,14
Налоговые доходы	325 703,91	285 764,09	344 345,03
Собственные доходы	372 361,51	320 918,59	382 482,13
Безвозмездные поступления	541 336,29	649 043,26	655 603,77
Бюджетная обеспеченность	29,91	31,75	34,04
Бюджетная результативность	28,84	28,84	28,84
Темпы роста доходов бюджета	2016-2017 гг.		2017-2018 гг.
	6,16%		7,02%
Неналоговые доходы	46 657,60	35 154,50	38 137,10
Уровень цен	1,0	0,932	1,007

Проведем расчет показателей бюджетной устойчивости Еткульского муниципального района, формулы для расчетов возьмем из таблицы 40, получившиеся данные запишем в таблицу (см. таблицу 41).

Таблица 40 - Исходные базовые показатели

№	Показатель	Формула
1.	Уровень бюджетной автономии	$Y_a = \frac{D_c}{D}$
2.	Степень бюджетной зависимости	$C_{зав} = \frac{MT}{D} * 100\%$
3.	Степень устойчивости бюджета	$C_{уст} = \frac{MT}{D_c} * 100\%$
4.	Индекс бюджетного покрытия	$I_{п} = \frac{D}{P} * 100\%$
5.	Уровень налоговых доходов	$Y_{дн} = \frac{ДН}{D_c} * 100\%$
6.	Уровень бюджетных доходов на душу населения	$Y_{бд} = \frac{D}{Ч}$
7.	Степень бюджетной обеспеченности	$C_{бо} = \frac{P}{Ч}$
8.	Уровень деловой активности	$Y_{да} = \frac{Днн}{D_c}$
9.	Уровень дефицита бюджета	$Y_{деф} = \frac{Деф}{D_c} * 100\%$

Обозначение:

1. D_c = собственные доходы бюджета (налоговые поступления + неналоговые поступления)

2. D_n – налоговые доходы бюджета

3. $D_{нн}$ – неналоговые доходы бюджета

4. MT – межбюджетные трансферты (безвозмездные поступления)

5. $ДН$ – налоговые доходы

6. $Ч$ – среднегодовая численность населения района

7. $Дтр$ – темпы роста доходов бюджета

Таблица 41 – «Показатели бюджетной устойчивости Еткульского муниципального района»

Наименование	2017 год	2018 год
Уровень бюджетной автономии	0,54	0,55
Степень бюджетной зависимости	66,9%	63,2%
Степень устойчивости бюджета	202,2%	171,4%
Индекс бюджетного покрытия	94,5%	99,9%
Уровень налоговых доходов	89,0%	90,0%
Уровень бюджетных доходов на душу населения, тыс. рублей /чел	31,75	34,04
Степень бюджетной обеспеченности, тыс. рублей /чел	33,59	34,07
Уровень деловой активности	3,62	3,67

Уровень дефицита бюджета	18%	0%
--------------------------	-----	----

Для расчёта уровня дефицита бюджета нужно рассчитать дефицит бюджета, для этого нужно вычесть из доходов бюджета расходы бюджета.

Для оценки полученных результатов используются критериальные интервалы (см. таблицу 42).

Таблица 42 – Оценка устойчивости бюджета района

Показатель	Значение (прогнозное)	Балл по бюджету
Абсолютная устойчивость		
Уровень автономии	>70	+2
Степень зависимости	<30	+2
Степень устойчивости	<30	+2
Нормальная устойчивость		
Уровень автономии	>60	+1
Степень зависимости	<40	+1
Степень устойчивости	30-60	+1
Неустойчивый бюджет		
Уровень автономии	<=60	0
Степень зависимости	>40	0
Степень устойчивости	60-100	0
Критическая ситуация		
Уровень автономии	<40	-1
Степень зависимости	>60	-1
Степень устойчивости	>100	-1
Уровень дефицитности	-	+2
	<10	+1
	<15	0
	>15	-1
Индекс бюджетного покрытия	>1	+2
	=1	+1
	>0,95	0
	<0,95	0
Уровень деловой активности	>20	+2
	10-19	+1
	5-9	0
	<5	-1
Уровень налоговых доходов	<=80	+2
	<=90	+1
	<=95	0
	>95	-1
Уровень бюджетных доходов на душу населения	Показатель растет при темпах роста выше инфляции	+2
	Показатель растет, но темпы ниже уровня инфляции	+1

Окончание таблицы 42

	Показатель не растет	0
	Показатель снижается	-1
Степень бюджетной обеспеченности	Показатель растет при темпах роста выше инфляции	+2
	Показатель растет, но темпы ниже уровня инфляции	+1
Степень бюджетной устойчивости	Показатель не растет	0
	Показатель снижается	-1
Индекс экспортной зависимости	>1	+2
	=1	+1
	>=0.95	0
	<0.95	-1

Составим таблицу (см. таблицу 43) и рассмотрим, в какие критериальные значения попадают данные показатели.

Таблица 43 – Оценка устойчивости бюджета Еткульского муниципального района

Показатель	2017	Описание	Балл	2018	Описание	Балл
Уровень автономии	0,33	Критическая ситуация <40	-1	0,37	Критическая ситуация <40	-1
Степень зависимости	66,9%	Критическая ситуация >60	-1	63,2%	Критическая ситуация >60	-1
Степень устойчивости	202,2%	Критическая ситуация >100	-1	171,4%	Критическая ситуация >100	-1
Индекс бюджетного покрытия	94,5%	<0,95	0	99,9%	>0,95	0
Уровень налоговых доходов	89,0%	<=90	+1	90,0%	<=90	+1
Уровень бюджетных доходов на душу населения	31,75	Показатель растет при темпах роста выше инфляции	+2	34,04	Показатель растет при темпах роста выше инфляции	+2
Степень бюджетной обеспеченности	33,59	Показатель растет при темпах роста выше инфляции	+2	34,07	Показатель растет при темпах роста выше инфляции	+2
Уровень деловой активности	3,62	<5	-1	3,67	<5	-1

Уровень дефицита бюджета	18%	>15	-1	0%	-	+2
Итого баллов			0			3

По данным таблицы рассчитаем итоговую оценку баллов. Итоговая оценка баллов может попасть в одну из четырех групп:

1. Зона благополучия (14-20 баллов)
2. Зона относительной устойчивости (7-14 баллов)
3. Зона опасности (0-7 баллов)
4. Критическая зона (-10-0 баллов)

БП за 2017 год = 0 баллов. Итоговая оценка относится к третьей зоне - зоне опасности. Причиной этому могли послужить высокие значения таких показателей, как уровень автономии, степень зависимости, степень устойчивости.

БП за 2018 год = 3 балла. Итоговая оценка также относится к зоне опасности.

По данным результатам можно сделать вывод, что бюджет Еткульского муниципального района находится в зоне опасности, однако наметилась тенденция повышения устойчивости.

3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ, НАПРАВЛЕННЫХ НА ДОСТИЖЕНИЕ УСТОЙЧИВОСТИ БЮДЖЕТА ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

3.1 Качество финансового управления местными бюджетами и актуальные направления повышения их финансовой устойчивости

В целях формирования стимулов к повышению качества управления муниципальными финансами, а также осуществления мониторинга соблюдения органами местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Челябинской области требований бюджетного законодательства и оценки качества управления муниципальными финансами приказом Министерства финансов Челябинской области от 27.12.2018г. № 01/5-389 утвержден Порядок проведения Министерством финансов Челябинской области мониторинга соблюдения органами местного самоуправления городских округов (городских округов с внутригородским делением) и муниципальных районов Челябинской области требований бюджетного законодательства и оценки качества управления муниципальными финансами.

Оценка соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований требований бюджетного законодательства ежегодно проводится Министерством финансов Челябинской области и отражает ключевые факторы платежеспособности, определяющие текущее финансовое состояние и потенциальные финансовые возможности, устойчивость по отношению к воздействию негативных внешних факторов.

Оценка качества проводится по следующим направлениям, характеризующим аспекты управления муниципальными финансами (далее – направления):

- 1) бюджетное планирование;
- 2) исполнение бюджета;
- 3) управление муниципальным долгом;

- 4) оказание муниципальных услуг;
- 5) прозрачность бюджетного процесса;
- 6) выполнение указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Комплексная оценка качества включает в себя 34 показателя, содержащихся в Приложении №2 к Порядку проведения Министерством финансов Челябинской области мониторинга соблюдения органами местного самоуправления городских округов (городских округов с внутригородским делением) и муниципальных районов Челябинской области требований бюджетного законодательства и оценки качества управления муниципальными финансами, утвержденному приказом Министерства финансов Челябинской области от 27.12.2018 г. № 01/5-389 [13].

На основании комплексной оценки качества муниципальному образованию присваивается степень качества управления бюджетным процессом (далее - степень качества): I, II, либо III степень.

По результатам оценки качества составляется рейтинг муниципальных образований по качеству управления бюджетным процессом, в котором муниципальные образования ранжируются в соответствии с полученными значениями комплексной оценки качества.

Муниципальное образование, комплексная оценка качества которого соответствует I степени качества, характеризуется высоким качеством управления муниципальными финансами.

Муниципальное образование, комплексная оценка качества которого соответствует II степени качества, характеризуется надлежащим качеством управления муниципальными финансами.

Муниципальное образование, комплексная оценка качества которого соответствует III степени качества, характеризуется ненадлежащим качеством управления муниципальными финансами.

Проведенной Министерством финансов Челябинской области оценкой качества управления муниципальными финансами за 2015-2017 годы установлено, что Еткульский муниципальный район традиционно входит в состав

муниципальных образований с высоким качеством организации бюджетного процесса. Также из приведенных данных видно наращивание качества управления финансами в целом по Челябинской области, все большему количеству муниципальных образований присваивается I степень качества.

Таким образом, перед руководством района стоит задача сохранения достигнутого уровня финансового управления местным бюджетом по всем направлениям и по всем индикаторам оценки.

3.2 Рекомендации по укреплению доходной базы бюджета муниципального района, как условие повышения долгосрочной устойчивости

Важнейшей задачей для Еткульского муниципального района в ближайшей перспективе стоит обеспечение устойчивого экономического роста местного бюджета.

В целях осуществления социально-экономического развития местного самоуправления и формирования его финансовой базы, необходимо обеспечить реальную самостоятельность и сбалансированность бюджета Еткульского муниципального района.

Однако без корректировки бюджетного и налогового законодательства достичь социально-экономической стабилизации в кратчайшие сроки невозможно, поскольку принятое в последние годы законодательство инициировало изменения, существенно затронувшие механизм финансового обеспечения местного самоуправления.

Результатом стало резкое снижение доходной базы местных бюджетов. Одновременно БК РФ определил принцип самостоятельности бюджетов, а также принцип их сбалансированности. Это означает, что необходимые расходы, которые предусмотрены в бюджете, должны обеспечиваться доходами, а при дефиците следует иметь источник его покрытия.

В настоящее время существует множество проблем, вызывающих низкую устойчивость бюджета муниципального района:

- Расходная часть значительно превышает собственные доходы бюджета, что приводит к увеличению долговых обязательств, нагрузки на бюджет
- Ограниченность налоговых прав муниципального района в части маневра по местным налогам, местные налоги не являются значимыми с позиции поступлений в районный бюджет
- Неналоговые доходы трудно прогнозируемы, и не обеспечивают значимых поступлений в бюджет района
- Долгосрочная политика областного и федерального бюджета по снижению дотаций и увеличению субсидий

Среди мероприятий, способствующих повышению финансовой устойчивости бюджета Еткульского муниципального района, можно выделить следующие:

1. Усиление контроля за несоблюдением учета объектов имущества и земель, путем помощи при оформлении гражданами прав собственности на земли и имущественные объекты путем корректировки самой процедуры оформления и постановки на учет; выявления потенциальных плательщиков налогов, т. е. владельцев неучтенного имущества и земельных участков.

2. Повысить качество информационной осведомленности населения о налогообложении объектов недвижимости и усилить взаимосвязь между регистрирующими, инвентаризирующими и фискальными органами. Данные об учете и инвентаризации должны быть актуальными, постоянно синхронизироваться с базами данных регистрирующих, инвентаризирующих и налоговых органов.

3. Наиболее зависим местный бюджет Еткульского муниципального района от поступлений по федеральному налогу на доходы физических лиц – в структуре налоговых доходов бюджета Еткульского муниципального района он занимает на 2018 год 66,2% (см. таблицу 11)

Для обеспечения устойчивости муниципального образования необходимо увеличение налоговой части доходов района за счет поступлений по закрепленным федеральным налогам (увеличение нормы отчислений в бюджет района от НДФЛ)

Возможным путем решения выявленных проблем может стать предусмотренная статьями 58 и 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации замена дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов дополнительными нормативами отчислений в бюджеты муниципальных районов.

Иными словами, заключив соглашение с представительным органом муниципального района, субъект РФ устанавливает дополнительный норматив отчислений от федерального налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования, в размере, не превышающем расчетный размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Рассчитаем, как изменится уровень устойчивости бюджета Еткульского муниципального района, в случае, если такая замена будет произведена.

Таблица 44 – Исходные данные

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год
Налоговые и неналоговые доходы, тыс. рублей	372 361,51	320 918,59	382 482,13
в том числе налоговые доходы	325 703,91	285 764,09	344 345,03
Безвозмездные поступления	541 336,29	649 043,26	655 603,77
в том числе дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	42 555,32	53 040,54	57 690,75
Всего доходов бюджета, тыс. рублей	913 697,80	969 961,85	1 038 085,90

Основные показатели, характеризующие финансовую устойчивость бюджета района, и формулы для их расчета приведены в таблице 45:

Таблица 45 – Расчет основных коэффициентов финансовой устойчивости

Показатель	Формула
Степень бюджетной зависимости	$C_{\text{зав}} = \frac{MT}{D} * 100\%$
Степень устойчивости бюджета	$C_{\text{уст}} = \frac{MT}{ДП} * 100\%$
Коэффициент, характеризующий уровень налоговых доходов	$U_{\text{нал дох}} = \frac{ДН}{ДП} * 100\%$

Где: Мт – безвозмездные поступления;

Д – доходы всего;

ДП – налоговые + неналоговые доходы;

ДН – налоговые доходы.

Произведем замену дотаций дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ в бюджет муниципального образования. Сумма дотаций перейдет в сумму налоговых поступлений, увеличив ее, сумма же безвозмездных поступлений уменьшится. Представим в виде таблицы 46:

Таблица 46 – Доходы бюджета Еткульского муниципального района с учетом проектируемых мер

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год
Налоговые и неналоговые доходы, тыс. рублей	372 361,51	320 918,59	382 482,13
в том числе налоговые доходы	325 703,91	285 764,09	344 345,03
+ дополнительный норматив отчислений от НДФЛ	42 555,32	53 040,54	57 690,75
Налоговые доходы местного бюджета с учетом проектируемых мер, тыс. рублей	368 259,23	338 804,63	402 035,78
Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета с учетом проектируемых мер, тыс. рублей	414 916,83	373 959,13	440 072,88
Безвозмездные поступления, тыс. рублей	541 336,29	649 043,26	655 603,77
в том числе - дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	-42 555,32	-53 040,54	-57 690,75
Безвозмездные поступления с учетом проектируемых мер, тыс. рублей	498 780,97	596 002,72	597 913,02
Всего доходов бюджета, тыс. рублей	913 697,80	969 961,85	1 038 085,90

По формулам, указанным в таблице 45 рассчитаем коэффициенты финансовой устойчивости с учетом проектируемых мер:

Рассчитаем степень бюджетной зависимости с учетом проектируемых мер:

$$C_{\text{зав проект}}^{2016} = \frac{498\,780,97}{913\,697,80} \cdot 100\% = 54,59\%$$

$$C_{\text{зав проект}}^{2017} = \frac{596\,002,72}{969\,961,85} \cdot 100\% = 61,45\%$$

$$C_{\text{зав проект}}^{2018} = \frac{597\,913,02}{1\,038\,085,90} \cdot 100\% = 57,61\%$$

Рассмотрим, как изменилась степень бюджетной зависимости бюджета района по сравнению с исходными данными (см. рисунок 25)

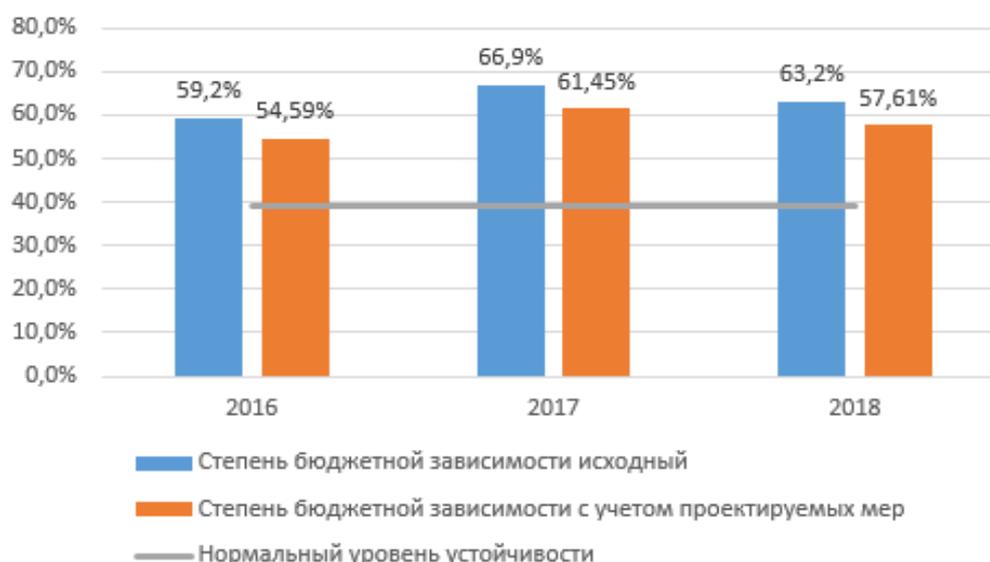


Рисунок 25 – Сравнение проектируемого и исходного уровня бюджетной зависимости

Как видно из диаграммы степень бюджетной зависимости с учетом проектируемых мер ниже исходной, и стремится к показателю бюджетной зависимости, характерной для нормального уровня устойчивости муниципального образования.

Рассчитаем степень устойчивости бюджета с учетом проектируемых мер:

$$C_{\text{уст проект}}^{2016} = \frac{498\,780,97}{414\,916,83} \cdot 100\% = 120,21\%$$

$$C_{\text{уст проект}}^{2017} = \frac{596\,002,72}{373\,959,13} \cdot 100\% = 159,38\%$$

$$C_{\text{уст проект}}^{2018} = \frac{597\,913,02}{440\,072,88} \cdot 100\% = 135,87\%$$

Рассмотрим, как изменилась степень устойчивости бюджета района по сравнению с исходными данными, представив расчеты в виде диаграммы (см. рисунок 26)



Рисунок 26 – Сравнение проектируемого и исходного уровня устойчивости бюджета

Как видно из диаграммы, проектируемые меры привели к снижению степени устойчивости, но даже с учетом принятых мер значение показателя в два раза выше значения, принятого для нормального уровня устойчивости.

Рассчитаем уровень налоговых доходов с учетом проектируемых мер:

$$C_{\text{нал дох проект}}^{2016} = \frac{368\,259,23}{414\,916,83} \cdot 100\% = 88,75\%$$

$$C_{\text{нал дох проект}}^{2017} = \frac{338\,804,63}{373\,959,13} \cdot 100\% = 90,6\%$$

$$C_{\text{нал дох проект}}^{2018} = \frac{402\,035,78}{440\,072,88} \cdot 100\% = 91,36\%$$

Рассмотрим, как изменился уровень налоговых доходов по сравнению с исходными данными и сопоставим его со значением показателя, характерным для нормальной устойчивости, представив расчеты в виде диаграммы (см. рисунок 27)



Рисунок 27 – Сравнение проектируемого и исходного уровня налоговых доходов

Из анализа графиков следует, что уровень налоговых доходов с учетом проектируемых мер в течение двух лет (2017 и 2018 году) принял значение, характерное для нормального уровня устойчивости бюджета.

Таким образом, из расчета показателей, характеризующих бюджетную устойчивость и сравнения их с исходными расчетными данными, можно сделать вывод, что проектируемые меры способствуют укреплению финансовой устойчивости бюджета Еткульского муниципального района путем повышения доли налоговых поступлений в структуре доходов бюджета.

Реализация указанных мер приведет не только к увеличению налоговых доходов Еткульского муниципального района, но и укреплению его финансовой самостоятельности и снижению уровня дотационности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенной работы мы привели основные показатели бюджета муниципального образования за последние три года, провели их вертикальный и горизонтальный анализ.

Провели агрегированный анализ доходов и функциональных расходов бюджета региона.

Проанализировали бюджетную результативность района, рассчитали основные коэффициенты и показатели бюджета, на основе которых дали оценку бюджетной устойчивости и бюджетной политики.

По степени эффективности бюджетной политики Еткульский муниципальный район в 2017и в 2018 году - в зону опасности из-за низкого уровня бюджетной автономии, степени зависимости и степени устойчивости.

Степень устойчивости бюджета за весь исследуемый период находилась в зоне опасности, однако наметилась тенденция повышения устойчивости.

В результате анализа качества финансового управления местными бюджетами, установлено, что проводимая Министерством финансов Челябинской области оценка качества управления муниципальными финансами, характеризует бюджет Еткульского муниципального района как прозрачный и имеющий программный характер, качество управления финансами в течение 2015-2017 годов находится на высоком уровне.

Разработаны рекомендации по укреплению доходной базы бюджета муниципального района, как условие повышения долгосрочной устойчивости.

Таким образом, цель работы достигнута, задачи – решены.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru
2. Багров М.В., Надеин Н.В. Бюджет муниципального образования: понятие и функции, анализ структуры и особенности бюджетного процесса // Основы экономики, управления и права. - №6 (12). – 2016 –с. 8-13
3. Гирло О.С. Подходы к определению и анализу финансовой устойчивости бюджетов муниципальных образований// Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. - № 1-1. - 2017. - с. 106-108.
4. Алимгулова Р.А., Рахматуллина Ю.А. Финансовая устойчивость бюджетов муниципальных образований//Инновационная наука. - № 2-1. - 2017.- с. 146-148.
5. Власов С. Исследование устойчивости государственных финансов России в краткосрочном и долгосрочном периодах // Вопросы экономики. - №3. - 2018. – с.33-49
6. Зиновьева Е.Г. Понятие финансовой устойчивости как характеристика местного бюджета // Региональная экономика. - №11. - 2016. – с.21-24
7. Иванова К.В. Устойчивость бюджетов муниципальных образований: понятие, факторы формирования // Экономика и социум.- №5.- 2016.– с.20-26
8. Коротина Н.Ю. Методика анализа финансового состояния бюджетов муниципальных образований [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.elibrary.ru
9. Сабитова Н.М., Тухбатуллин Р.М. Факторы финансовой устойчивости муниципальных образований // Казанский экономический вестник. - № 1(27). - 2017. - с. 83-92
10. Бачурина А.В. Методология оценки финансовой устойчивости местных бюджетов // Современные исследования. - № 5(9). - 2018. Режим доступа: <http://www.nauka.org.ru>

11. Поляк Г. Б. Государственные и муниципальные финансы: учебник для вузов по специальностям "Государственное и муниципальное управление", "Финансы и кредит" / Г. Б. Поляк, Н.Д. Эриашвили, А. Е. Суглобов и др., - М.: ЮНИТИ-ДАНА. - 2016. - 391 с

12. Финансовое управление администрации Еткульского муниципального района. Ежемесячные отчёты об исполнении бюджета за 2016-2018 годы (на 31 декабря соответствующего финансового года). – Режим доступа: https://www.admetkul.ru/about/subordinated_organizations/financial_management

13. Макейкина С.М., Гузнова Ю.С. Прогноз и резервы роста собственных доходов муниципального бюджета в контексте обеспечения его бюджетной устойчивости // ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ. - № 3 (9). - 2017.

14. Еремина О.И., Новикова Т.В. Укрепление доходной базы бюджетов муниципальных образований в условиях их несбалансированности. // Контентус. - №12 (41). - 2018 год.- с 197-204

15. Еремина О.И., Куландина А.С. Направления совершенствования формирования местных бюджетов в Российской Федерации // Бюджет. - №19. - 2017 г.

16. Коротина Н.Ю. Возможности роста доходов муниципальных образований // Социум и власть. - №1 (39). - 2018.

17. Гришина Д.С. Стимулирование роста налоговых доходов муниципальных образований. // Экономика и социум. - № 10(53). - 2018.