

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 /

« ____ » _____ 2020 г.

Финансовое обеспечение реализации государственной политики в сфере социального развития (на примере Челябинской области)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

ЮУрГУ – 38.03.04.2020.229.ВКР

Руководитель, д.э.н., проф. каф. ЭГМУ

_____ / И.В. Данилова /

« ____ » _____ 2020 г.

Автор

студент группы ЭУ – 454

_____ / Д.А. Бутрамеев /

« ____ » _____ 2020 г.

Нормоконтролер, ассист. каф. ЭГМУ

_____ / Д.В. Кремер /

« ____ » _____ 2020 г.

Челябинск 2020

АННОТАЦИЯ

Бутрамеев Д.А. Финансовое обеспечение реализации государственной политики в сфере социального развития (на примере Челябинской области). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 454, 86 с., 34 ил., 38 табл., библиогр. список – 23 наим.

Объектом работы анализ финансового обеспечения государственной политики в сфере социального развития.

Предметом исследования выступает совершенствование программного обеспечения социального развития региона.

Цель исследования заключается в анализе и оценке результативности социальных расходов бюджета Челябинской области.

В дипломном проекте рассмотрены функциональные и программные расходы регионального бюджета, определена структура и дана методика оценки расходов бюджета, проанализированы методы оценки результативности расходов регионального бюджета на финансовое обеспечение государственной политики в сфере социального развития.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В СФЕРЕ СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНОВ.....	5
1.1 Структура доходов бюджета субъекта РФ, как основа финансирования социальных расходов регионов	5
1.2 Структура социальных расходов: функциональный и программный разрез бюджета.....	11
1.3 Методика оценки финансирования социальных расходов бюджета	21
2. АНАЛИЗ ФИНАНСИРОВАНИЯ СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЫ РЕГИОНОВ.....	30
2.1 Анализ уровня социального развития в Челябинской области анализ доходов и функциональных расходов бюджета Челябинской области	30
2.2 Оценка эффективности реализации программ в социальной сфере в ЧО ..	44
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНА НА ПРИМЕРЕ ПРОГРАММЫ «РАЗВИТИЕ КУЛЬТУРЫ И ТУРИЗМА В ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2015 – 2020 ГОДЫ».....	60
3.1 Оценка результативности индикативных показателей и расходов по программе «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы».....	60
3.2 Рекомендации по повышению эффективности реализации программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»	74
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	81
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	83

ВВЕДЕНИЕ

Финансирование социальной сферы на любом уровне бюджета всегда было актуальной задачей, ведь именно от качества исполнения финансирования средств на социальную сферу зависит настроения граждан. Социальная сфера комплексна и включает различные компоненты, такие как: образование, здравоохранение, культура, средства массовой информации и т.д.

Для того чтобы оценить качество распределения средств необходимо проанализировать расходы бюджета. В дипломной работе мы будем анализировать расходы бюджета Челябинской области, чтобы определить насколько хорошо реализуются выделенные средства на социальную сферу.

Для этого нам необходимо провести анализ функциональных и программных расходов бюджета Челябинской области, вычлнить из них расходы, направленные на социальную сферу и рассмотреть их более подробно.

Кроме того, для оценки эффективности реализуемых государственных программ в социальной сфере на территории Челябинской области проанализируем одну из таких программ на основании представленной методики, а именно программу «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы».

Также мы рассмотрим, как формируется доходная часть бюджета субъекта РФ, ведь для финансирования социальной сферы необходимы средства, рассмотрим за счет чего формируется доходы на финансирование социальных расходов, приведем методики оценки социальных расходов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В СФЕРЕ СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНОВ

1.1 Структура доходов бюджета субъекта РФ, как основа финансирования социальных расходов регионов

Для обеспечения финансирования социального развития региона, как и других расходов бюджета субъекта РФ, необходима доходная база, которая формируется по традиционным принципам, как для любого бюджета. Поэтому рассмотрим предварительно особенности доходов бюджета субъекта РФ.

Структура доходов бюджета субъекта РФ, как основа финансирования социальных расходов регионов включают в себя:

- налоговые доходы;
- неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления (в том числе межбюджетные трансферты).

Налоговые доходы бюджета субъекта РФ формируются за счет федеральных и региональных налогов.

В бюджеты субъектов Российской Федерации подлежат зачислению налоговые доходы от следующих региональных налогов:

Таблица 1 – Доходы от региональных налогов

Региональные налоги	Норматив зачисления, %
Налог на имущество организаций	100
Налог на игорный бизнес	100
Транспортный налог	100

В бюджеты субъектов Российской Федерации подлежат зачислению налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе предусмотренных специальными налоговыми режимами налогов:

Таблица 2 – Доходы от федеральных налогов и сборов

Федеральные налоги и сборы	Норматив зачисления, %
Налог на прибыль организаций	17
Налог на доходы физических лиц	85

Окончание таблицы 2

Акцизы на спирт этиловый из пищевого или непищевого сырья	100
Акцизы на спиртосодержащую продукцию	100
Акцизы на ГСМ	88
Акцизы на средние дистилляты	50
Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков	80
Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, включающую пиво, вина, фруктовые вина, игристые вина (шампанские), винные напитки	100
Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно	100
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	100
Налог на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых)	60
Налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов	100
Регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья	5
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов	80
Сбор за пользование объектами животного мира	100
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	100
Государственная пошлина	100
Налог на профессиональный доход	63

К неналоговым доходам бюджетов Российской Федерации относят доходы от использования имущества находящегося в государственной у собственности, доходы от его продажи, а также доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями. Конкретная структура неналоговых доходов, поступающих в региональный бюджета представлена в таблице.

Таблица 3 – Неналоговые доходы бюджетов субъектов РФ

Неналоговые доходы	Норматив, %
Доход от использования имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ	100
Доход от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в государственной собственности субъектов РФ	100
Доход от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями субъектов РФ	–
Часть прибыли унитарных предприятий, созданных субъектами РФ, остающейся после уплаты налогов, в размерах, определяемых в порядке, установленном законами субъектов РФ	–

Окончание таблицы 3

Плата за негативное воздействие на окружающую среду	40
Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, находящихся в собственности субъектов РФ	100
Декларационный платёж	100
Доход от продажи земельных участков, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий РФ по управлению и распоряжению которыми передано органами государственной власти субъектов РФ	Не более 50
Плата за пользование водными объектами, находящимися в собственности субъектов РФ	100
Регулярный платежа за пользование недрами при пользовании недрами на территории РФ	60
Плата от продажи на аукционе права на заключения договора пользования водными ресурсами, находящимися в собственности субъекта РФ	100
Плата за предоставление государственными органами субъектов РФ, казёнными учреждениями субъектов РФ сведений, документов, содержащихся в государственных реестрах	100
Плата за предоставление государственными органами сведений, документов, содержащихся в государственных реестрах, в случае, когда предоставление документов осуществляется через многофункциональный центр	50

К безвозмездным поступлениям, зачисляемым в доходы бюджетов, относятся дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Целью распределения межбюджетных трансфертов является повышение бюджетной обеспеченности субъектов РФ, выравнивание доступа граждан к государственным услугам, обеспечение экономического и социального развития вне зависимости о места их проживания к основным бюджетным и социальным гарантиям.

Дотации – межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений и (или) условий их использования. Дотации направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и предусматриваются в составе федерального бюджета и распределяются в соответствии единой методикой из ФФФПР.

Рассмотрим методику распределения дотаций.

Объем дотаций, выделяемых субъекту Российской Федерации, рассчитывается в два этапа, причем в отношении каждого из них устанавливается критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности.

На первом этапе расчетный объем дотаций распределяется между субъектами Российской Федерации, уровень расчетной бюджетной обеспеченности которых до распределения дотаций не превышает уровень первого критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности, и определяется по формуле:

$$T1 = П \times Д1i,$$

где:

П - степень сокращения отставания расчетной бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации от уровня, установленного в качестве первого критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности, принимается равной 85 процентам;

Д1i - объем средств, необходимый для доведения уровня расчетной бюджетной обеспеченности субъекта Российской Федерации до уровня, установленного в качестве первого критерия выравнивания бюджетной обеспеченности (при условии, что $Д1i > 0$).

На втором этапе расчетный объем дотаций распределяется между субъектами Российской Федерации, уровень расчетной бюджетной обеспеченности которых с учетом дотаций, распределенных на первом этапе, не превышает уровень, второго критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности, и определяется по формуле:

$$T2i = (ФФП - \sum T1i) \times Д2i / \sum Д2i,$$

где:

ФФП - общий объем дотаций на очередной финансовый год;

$\sum T1i$ - общий объем дотаций по всем субъектам Российской Федерации, распределенный на первом этапе;

Д2i - объем средств, необходимый для доведения уровня расчетной бюджетной обеспеченности субъекта Российской Федерации с учетом дотаций, распределенных на первом этапе, до уровня, установленного в качестве второго

критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности (при условии, что $D2i > 0$);

$\sum D2i$ - общий объем средств, необходимый для доведения уровня расчетной бюджетной обеспеченности всех субъектов Российской Федерации с учетом дотаций, распределенных на первом этапе, до уровня, установленного в качестве второго критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности (при условии, что $D2i > 0$).

Под субвенциями бюджетам субъектам РФ понимаются безвозвратные и безвозмездные поступления предоставляемые бюджетам субъектов РФ на конкретные цели, в случае использования выделенных средств не по назначению они должны быть возвращены.

Самым важным в оценке субвенций является их целевое значение. Типично предоставляются на 2 цели:

1) делегирование полномочий – это означает передача функций и финансирования на нижестоящий уровень;

2) финансирование федеральных мандатов, то есть законов о льготах, что означает функции выплат передаются вместе с действиями.

Существует также, единая субвенция, которая формируется из субвенций, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, за исключением субвенций, предоставляемых на исполнение публичных нормативных обязательств субъектов РФ, возникающих при выполнении полномочий РФ, переданных для осуществления органам государственной власти субъектов РФ в установленном порядке.

Под субсидиями бюджетам субъектов РФ из федерального бюджета понимаются межбюджетные трансферты, предоставляемые в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов государственной власти субъектов РФ по предметам ведения субъектов РФ и предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов РФ. Особенность субсидий состоит в целевом характере средств.

Субсидии распределяются регионам по государственным программам, которые реализуют субъекты РФ совместно с федеральным центром.

Субсидии бюджетам субъектов РФ выделяются по следующим направлениям:

- на оплату жилого помещения коммунальных услуг малоимущим гражданам;
- на обеспечение жилыми помещениями детей–сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения;
- на выплату ежемесячного пособия на ребенка;
- на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий;
- на осуществление мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла.

Несмотря на схожесть субвенций, и субсидий, существуют и некоторые отличия:

- субвенции предоставляются бюджетам нижестоящих уровней и не могут быть выделены физическим лицам в отличие от субсидий;
- субвенции предоставляются только в денежной форме, субсидии же могут быть предоставлены в натуральной;
- субвенции может полностью покрывать расходы бюджета в который она предоставляется на определенные цели, в то время как субсидия строится на долевом распределении расходов.

В составе доходов бюджетов также выделяются собственные доходы бюджетов, которые состоят:

- из налоговых доходов, зачисляемых в бюджет в соответствии с законодательством РФ и законодательством о налогах и сборах;
- из неналоговых доходов, зачисляемых в бюджет в соответствии с законодательством РФ, законами субъектов РФ;
- из безвозмездных поступлений, полученных бюджетами за исключением

субвенций.

Таким образом, структура доходов бюджета субъекта РФ состоит из множества различных компонентов, взаимосвязанных между собой, дополняющих друг друга, образующих вместе сбалансированную, устойчивую доходную базу бюджета субъекта РФ, позволяющую правильно распределить расходы.

1.2 Структура социальных расходов: функциональный и программный разрез бюджета

Для понимания расходов, которые обеспечивают социальное развитие региона, рассмотрим первоначально структуру расходов бюджета субъекта РФ. Основным является функциональная структура расходов, которая показывает какие функции реализует государства, то есть управленческие, экономические и социальные услуги. Серым в таблице выделены расходы, обеспечивающие социальное развитие социальные услуги (таблица 4).

Таблица 4 - Функциональная классификация расходов

п/п	Наименование разделов
1	Общегосударственные вопросы;
2	Национальная оборона
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
4	Национальная экономика
5	Жилищно-коммунальное хозяйство
6	Охрана окружающей среды
7	Образование
8	Культура, кинематография
9	Здравоохранение
10	Социальная политика
11	Физическая культура и спорт
12	Средства массовой информации

Окончание таблицы 4

13	Обслуживание государственного и муниципального долга
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований

Согласно Бюджетному кодексу следующие функциональные виды расходов финансируются исключительно из бюджетов субъектов Федерации:

–обеспечение функционирования органов представительной и исполнительной власти субъектов Федерации;

–обслуживание и погашение государственного долга субъектов Федерации;

–проведение выборов и референдумов в субъектах Федерации;

–обеспечение реализации региональных целевых программ;

–формирование государственной собственности субъектов Федерации;

–осуществление международных и внешнеэкономических связей субъектов Федерации;

–содержание и развитие предприятий, учреждений и организаций, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов Федерации;

–обеспечение деятельности средств массовой информации субъектов Федерации;

–оказание финансовой помощи местным бюджетам;

–обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, передаваемых на муниципальный уровень;

– компенсация дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами государственной власти субъектов Федерации, приводящих к увеличению бюджетных расходов или уменьшению бюджетных доходов местных бюджетов;

–прочие расходы, связанные с осуществлением полномочий субъектов Федерации.

Совместные с бюджетами другого уровня являются следующие виды расходов:

– государственная поддержка отраслей промышленности (за исключением атомной энергетики), строительства и строительной индустрии, газификации и водоснабжения, сельского хозяйства, автомобильного и речного транспорта, связи и дорожного хозяйства, метрополитенов;

– обеспечение правоохранительной деятельности;

– обеспечение противопожарной безопасности;

–научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские работы, обеспечивающие научно-технический прогресс;

– обеспечение социальной защиты населения;

–обеспечение охраны окружающей природной среды, охраны и воспроизводства природных ресурсов, обеспечение гидрометеорологической деятельности;

–обеспечение предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий межрегионального масштаба;

–развитие рыночной инфраструктуры;

–обеспечение развития федеративных и национальных отношений;

–обеспечение деятельности избирательных комиссий субъектов Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации;

– обеспечение деятельности средств массовой информации;

–прочие расходы, находящиеся в совместном ведении Российской Федерации, субъектов Федерации и муниципальных образований.

Целевые программы, которые финансирует бюджет субъекта РФ разнообразны, общая классификация представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Классификация целевых программ

Современный этап программных расходов бюджета субъекта РФ, является дополнением к функциональным статьям и обладает следующими преимуществами: возможность объединения различных источников финансирования – бюджетов разных уровней; возможность концентрации ресурсов для решения приоритетных проблем; возможность объективной оценки помимо расходования средств выполнение намеченных индикаторов социального и экономического развития; максимально эффективно достигнуть цели – минимизации затрат при максимизации результатов.

Программным бюджетом является форма отражения в ведомственной структуре расходов финансового обеспечения целевых бюджетных программ, которые ориентированы на достижение целей в соответствии с политикой государства.

Для реализации программно-целевого принципа формирования бюджетов существуют ведомственные и долгосрочные целевые программы, финансовое обеспечение которых и образует программные расходы бюджета.

Согласно Бюджетному кодексу «государственная программа, - «система мероприятий (взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам) и инструментов государственной политики, обеспечивающих реализацию ключевых государственных функций в сфере социально-экономического развития и безопасности». Программный бюджет означает, что все расходы включены в программы, а цель каждой программы связана с результатом деятельности органов власти.

Бюджет любого уровня состоит из программ, которые содержат информацию о расходах на их реализацию и критериях оценки их эффективности.

Целью реализации программного подхода к формированию бюджета является достижение максимального (наилучшего) результата при заданных ресурсных ограничениях (рисунок 2).

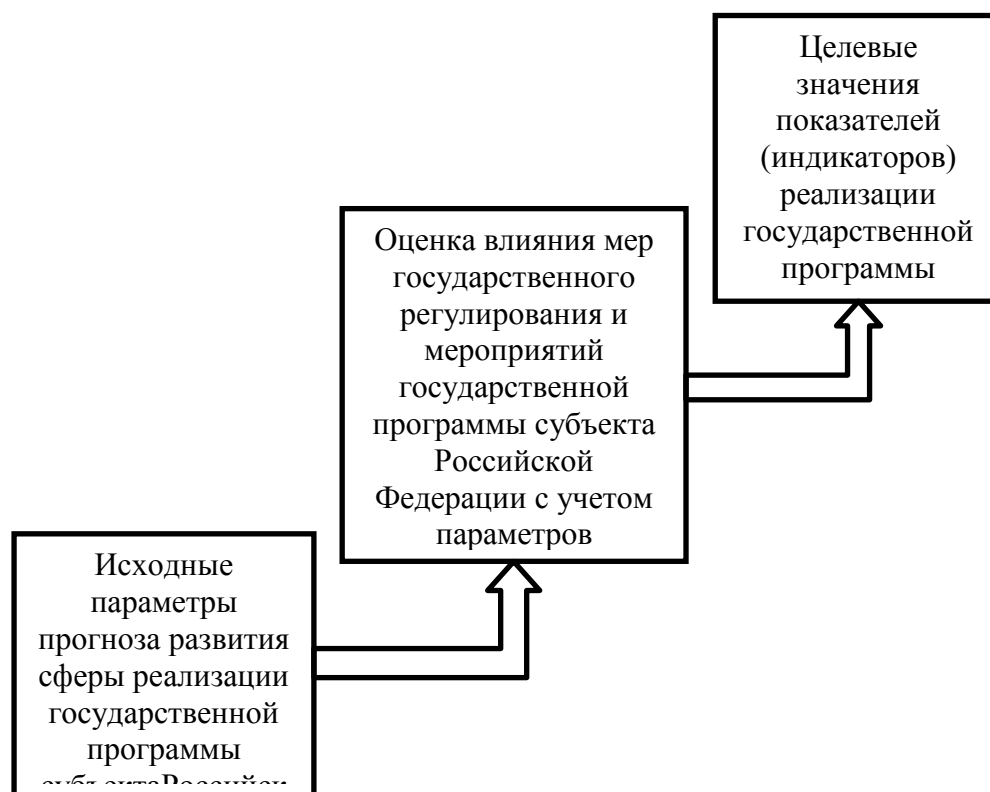


Рисунок 2 – Вариант планирования программных расходов «снизу-вверх»

При таком планировании целевых значений показателей «снизу-вверх» необходимо обеспечивать корреляцию объема ресурсов на реализацию государственной программы субъекта Российской Федерации (подпрограммы) и уровня получаемых результатов, при этом удельные показатели бюджетной эффективности (объем результатов на единицу затрат), как правило, не должны снижаться.

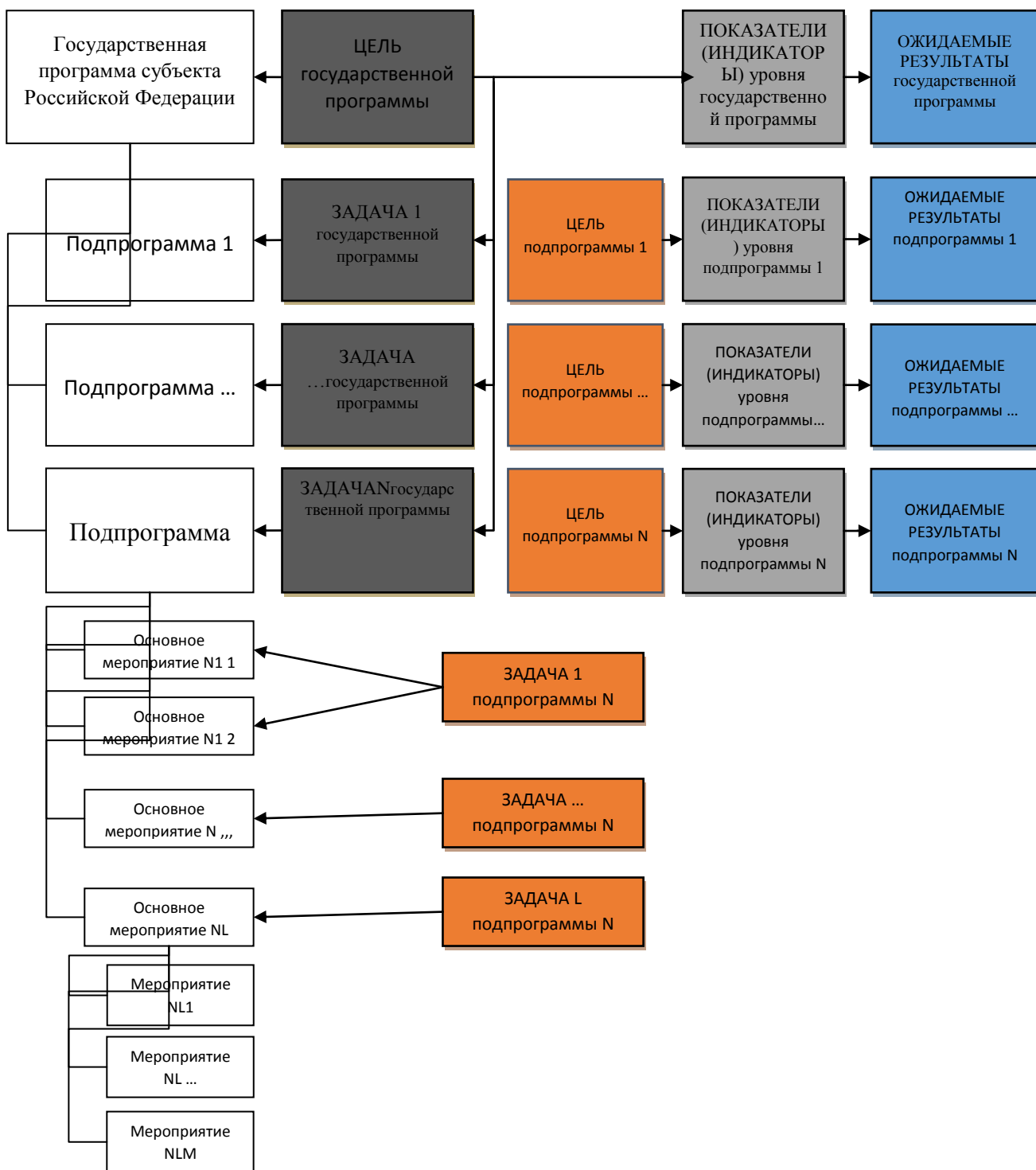


Рисунок 3 – Система целей, задач, показателей (индикаторов), ожидаемых результатов и структурных элементов государственных программ субъектов Российской Федерации

Расходы, возникающие в связи с выполнением государством своих функций в социальной сфере затрагивают людей разных возрастов, доходов, взглядов на

жизнь и т.п., так как отрасли социальной сферы весьма масштабны. Это образование, здравоохранение, культура и другие отрасли. Создание для трудоспособного населения условий, позволяющих гражданам обеспечивать более высокий уровень социального потребления, включая комфортное жилье, лучшее качество услуг в сфере образования и здравоохранения, достойный уровень жизни в пожилом возрасте и т.д. является в том числе сферой финансового обеспечения субъекта РФ

Социальную сферу образуют оказывающие услуги учреждения и предприятия различных форм собственности. Отрасли социальной сферы призваны удовлетворять культурные, образовательные, медицинские, духовные потребности. Расходы на социальное развитие призваны гарантировать населению минимальный доход, социально защищать население, в том числе того, что касается только тех, кто не может это сделать самостоятельно. Это проявляется не только в решении вопросов создания социальной инфраструктуры, но и адресное оказание мер финансовой социальной поддержки граждан путем своевременного предоставления пособий, компенсаций, субсидий и других социальных выплат.

Таблица 5 – Основные направления расходов в социальной сфере.

Образование	Расходы по направлению «Образование» предусматривают финансирование дошкольного, общего, среднего профессионального и высшего образования, а также дополнительного образования детей, профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации, молодежной политики и других вопросов в области образования.
Здравоохранение	Расходы по направлению «Здравоохранение» обеспечивают финансирование стационарной, амбулаторной, санитарно-оздоровительной и скорой медицинской помощи, а также заготовки донорской крови, санитарно-эпидемиологических мероприятий, прикладных научных исследований и других вопросов в области здравоохранения.
Социальная политика	Расходы по направлению «Социальная политика» распределяются на социальное обслуживание, пенсионное и социальное обеспечение населения, охрану семьи и детства и другие вопросы в области социальной политики.

Окончание таблицы 5

Культура, кинематография	Расходы по направлению «Культура, кинематография» предусматривают укрепление материально-технической базы учреждений культуры, сохранения объектов культурного и исторического наследия, развитие профессионального искусства и народного творчества, развитие туризма и другие вопросы в области культуры и кинематографии.
Физическая культура и спорт	Расходы по направлению «Физическая культура и спорт» идут на массовый спорт и спорт высших достижений, а также позволяют решать другие вопросы в области физической культуры и спорта.
Средства массовой информации	Расходы по направлению «Средства массовой информации» обеспечивают финансирование периодической печати и издательств и других вопросов в области СМИ.
Обязательное медицинское страхование неработающего населения	Расходы по данному направлению используются для уплаты страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

Расходы бюджета на социальную политику – это затраты бюджетных средств на реализацию социальной политики, т.е. на оплату социальных услуг, предоставляемых гражданам пожилого возраста и инвалидам на дому и в учреждениях социального обслуживания, а также затраты на социальную помощь малообеспеченным гражданам, осуществление молодежной политики, выплату пенсий военнослужащим, пенсий и пособий работникам правоохранительных органов. В расходы включаются следующие виды затрат: содержание учреждений социального обеспечения и службы занятости; содержание домов-интернатов для престарелых и инвалидов; содержание учреждений по обучению инвалидов; социальная помощь; возмещение вреда инвалидам вследствие Чернобыльской и других радиационных катастроф.

Основные источники финансирования социального развития делятся на 2 типа (рисунок 4).

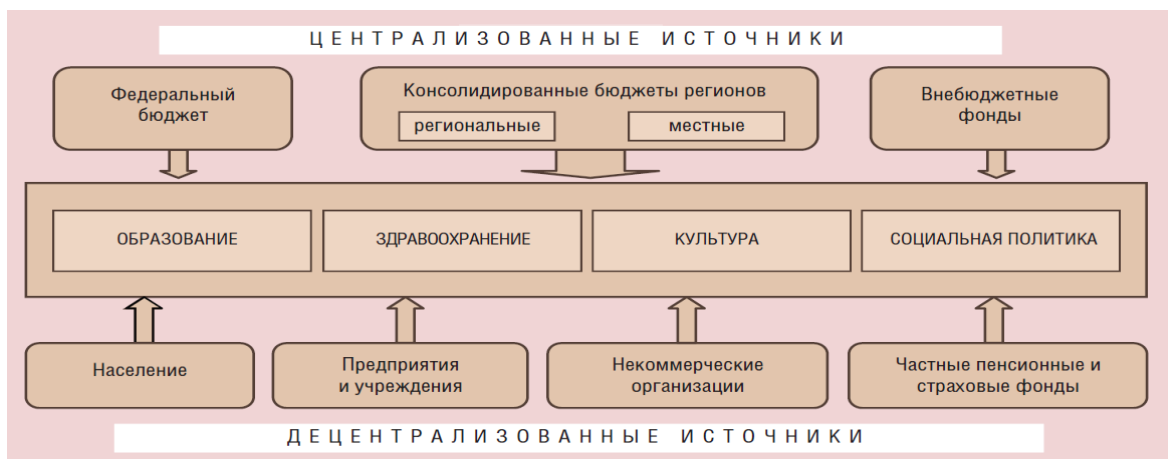


Рисунок 4 – Основные источники финансирования социального развития

Под централизованными понимается расходы бюджетов разных уровне, для региона это федеральный бюджет, бюджеты регионов, государственные внебюджетные фонды (пенсионный, социального страхования и обязательного медицинского страхования). Централизованные источники играют ведущую роль в финансировании социальных расходов, обеспечивают более 80% их общего объема.

Соотношение между долевыми пропорциями бюджетов разных уровней удобно посмотреть на рисунке, который характеризует предкризисный период и его анализ наиболее показателен.

Социальные расходы в России: федеральный и региональные бюджеты

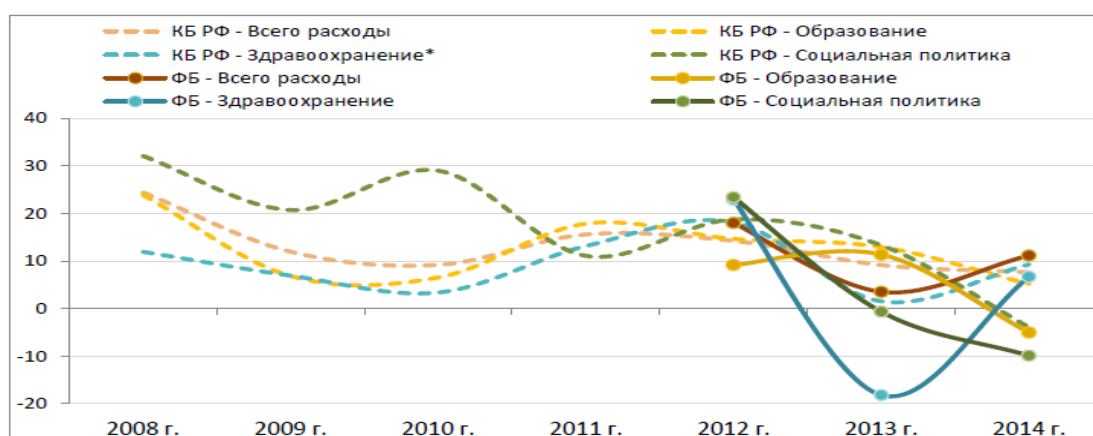


Рисунок 5 – Темпы прироста расходов консолидированного бюджета РФ и федерального бюджета в номинальном выражении в 2008–2014 гг., % к уровню предыдущего года

Таким образом, были рассмотрены функциональные и программные виды расходов. Проанализированы расходы финансируемые исключительно из бюджета субъектов РФ, а также совместные расходы бюджетов РФ, кроме того были изучены направления расходов в социальной сфере и источники финансирования социального развития.

1.3 Методика оценки финансирования социальных расходов бюджета

Важным аспектом бюджетного анализа является оценка устойчивости региональных бюджетов. Такой анализ может быть осуществлен с использованием бюджетных коэффициентов.

К методам финансового анализа исполнения бюджета относят метод горизонтального анализа, в ходе которого сравниваются текущие показатели бюджета с показателями за прошлый год, а также плановые показатели с фактическими, и метод вертикального анализа, в результате которого определяется структура бюджета, доля отдельных бюджетных показателей в итоговом показателе и их влияние на общие результаты. Данные показатели представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Бюджетные показатели

Показатель	Формула	Пояснение
Коэффициент социальных расходов в расчете на душу населения	$K_{CP} = \frac{CP}{ЧН}$	Где CP – общая сумма социальных расходов (тыс. руб.) ЧН – численность населения (тыс. чел.)
Коэффициент расходов на образование на душу населения	$K_{PO} = \frac{PO}{ЧН}$	Где PO – сумма расходов на образование (тыс.руб.)
Коэффициент расходов на здравоохранение и спорт на душу населения	$K_{PЗ} = \frac{PЗ}{ЧН}$	Где PЗ –сумма расходов на здравоохранение и спорт (тыс. руб.)
Коэффициент расходов на культуру на душу населения	$K_{PK} = \frac{PK}{ЧН}$	Где PK –сумма расходов на культуру (тыс. руб.)
Коэффициент расходов на социальную политику на душу населения	$K_{PCП} = \frac{PCП}{ЧН}$	Где PCП –сумма расходов на социальную политику (тыс. руб.)

Рассмотрим формулы оценки бюджетных показателей

Таблица 7 – Оценка бюджетных показателей

Показатель	Формула	Пояснение
Доля каждого вида расхода в общем объеме расходов	$K_I = \frac{P_I}{P_{\text{общ}}}$	Где P_I – сумма вида расхода; $P_{\text{общ}}$ – общая сумма расходов бюджета (тыс. руб.)
Темпы прироста расходов	$K_{II} = \left(\frac{P_n - P_{n-1}}{P_{n-1}} \right) \times 100\%$	Где P_n – сумма расходов отчетного периода (тыс. руб.); P_{n-1} – сумма расходов предыдущего периода
Доля каждого вида финансового источника в общем объеме финансовых источников	$K_{\text{ФИ}} = \frac{\text{ФИ}_I}{\text{ФИ}_{\text{общ}}}$	Где ФИ_I – сумма вида финансового источника (тыс. руб.); $\text{ФИ}_{\text{общ}}$ – общая сумма финансовых источников (тыс. руб.)
Доля социальных расходов в общем объеме расходов	$K_{\text{соц}} = \frac{CP}{P_{\text{общ}}}$	
Темпы прироста социальных расходов	$K_{\text{соц}} \Delta = \left(\frac{CP_n - CP_{n-1}}{CP_{n-1}} \right) \times 100\%$	Где CP_n – сумма социальных расходов в отчетном периоде (тыс. руб.); CP_{n-1} – сумма социальных расходов в предыдущем периоде
Коэффициент номинальной бюджетной результативности территории	$K_{\text{бр.ном}} = \frac{P_{\text{общ}}}{\text{ЧН}}$	
Коэффициент среднедушевой бюджетной обеспеченности	$K_{\text{оббо}} = \frac{D_{\text{общ}}}{\text{ЧН}}$	Где $D_{\text{общ}}$ – общая сумма доходов бюджета (тыс. руб.)
Коэффициент бюджетной зависимости населения	$K_{\text{БЗ}} = \frac{CP}{D_{\text{общ}}}$	
Доля налоговых поступлений обеспечивающих социальные расходы	$K_{\text{НД}} = \frac{CP}{\text{НД}}$	Где НД – налоговые доходы (тыс. руб.)

Для более наглядного понимания расчета коэффициентов оценки представим алгоритм расчета.

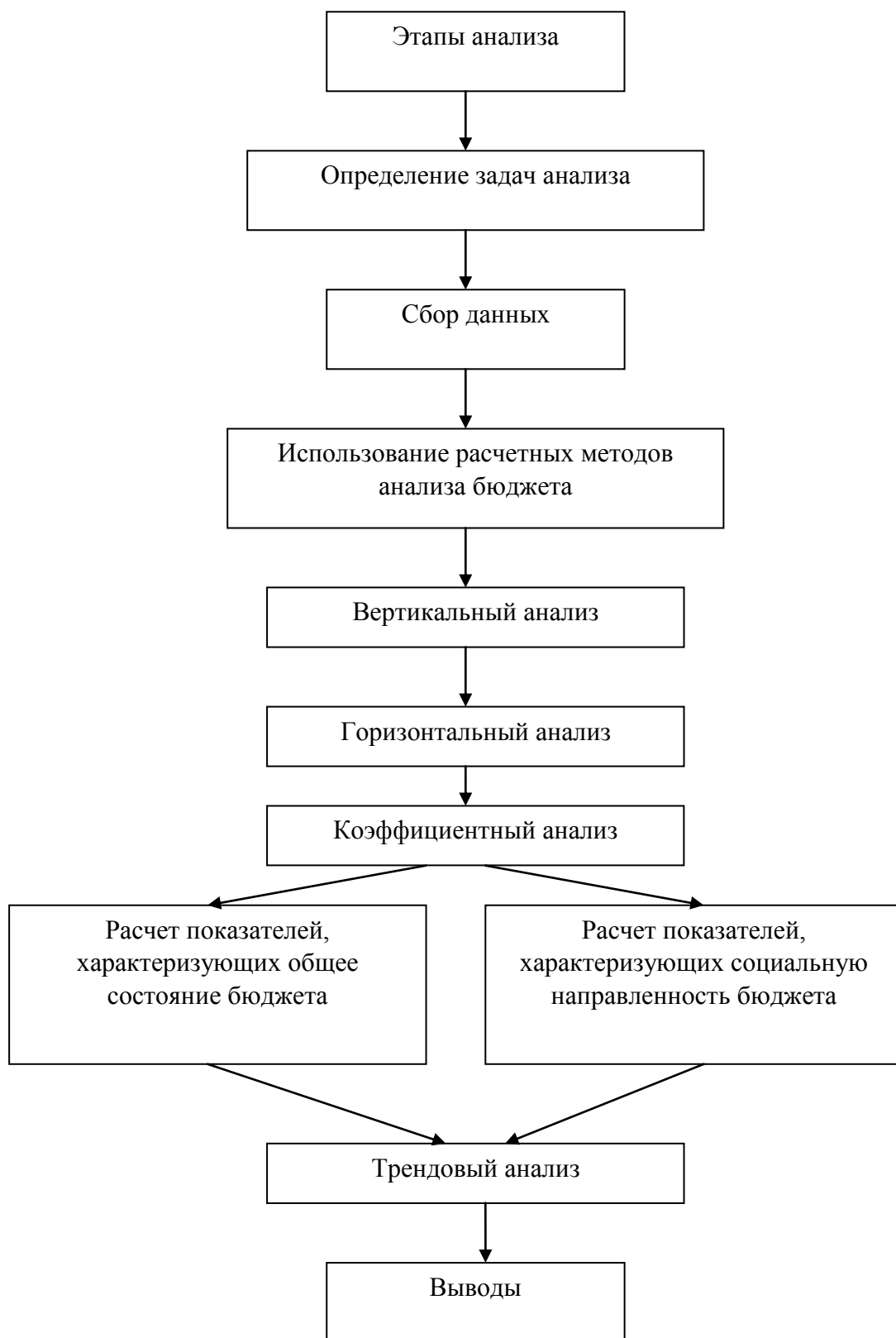


Рисунок 6 – Алгоритм расчета и анализа

На основе недавно утвержденного перечня показателей для оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ

отобраны 9 результирующих показателей функционирования отраслей социальной сферы (показатели социально-экономического развития в регионе).

Таблица 8 – Показатели оценки социально–экономического развития региона

№ П/П	Показатель, единицы измерения	Условное обозначение
Общий показатель развития региона		
1.	ИЧР, ед.	IND
Показатели финансирования социальной среды в регионе		
2.	Расходы консолидированного бюджета субъекта РФ и территориального государственного внебюджетного фонда на здравоохранение, руб. на человека	X ₁
3.	Расходы консолидированного бюджета субъекта РФ и территориального государственного внебюджетного фонда на образование, руб. на человека	X ₂
4.	Расходы консолидированного бюджета субъекта РФ и территориального государственного внебюджетного фонда на ЖКХ, руб. на человека	X ₃
Результирующие показатели регионального социально-экономического развития		
5.	Ожидаемая продолжительность жизни при рождении, лет	Y ₁
6.	Среднедушевые денежные доходы, руб.	Y ₂
7.	Стоимость фиксированного набора потребительских товаров и услуг на конец года, руб.	Y ₃
8.	Численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума, % от общей численности населения	Y ₄
9.	Суммарный коэффициент рождаемости	Y ₅
10.	Количество зарегистрированных преступлений, случ. На 100 тыс. чел. населения	Y ₆
11.	Валовой региональный продукт на душу населения, руб.	Y ₇
12.	Уровень безработицы (по методологии МОТ), %	Y ₈
13.	Смертность населения от внешних причин, чел. На 100 тыс. человек населения	Y ₉

Методика оценки эффективности государственной программы представляет собой алгоритм оценки в процессе и по итогам реализации программы. Эта методика основана на оценке результативности государственной программы с учетом объема ресурсов, направленных на ее реализацию, а также реализовавшихся рисков и социально-экономических эффектов, оказывающих влияние на изменение соответствующей сферы социально-экономического развития Российской Федерации.

Изучим методику оценки эффективности государственных программ.

Общая оценка достижения плановых значений показателей (индикаторов) государственной программы в отчетном году ($ОД_{П}$) рассчитывается по формуле:

$$ОД_{П} = \frac{\sum_{i=1}^M СД_{Пi}}{M}$$

где:

$СД_{Пi}$ - степень достижения планового значения i -го целевого показателя (индикатора) государственной программы в отчетном году;

M - количество целевых показателей (индикаторов) государственной программы.

Степень достижения планового значения i -го целевого показателя (индикатора) государственной программы в отчетном году ($СД_{Пi}$) рассчитывается по следующим формулам:

а) для показателей (индикаторов) государственной программы, желаемой тенденцией изменения которых является увеличение значений:

$$СД_{Пi} = \frac{ЗП_{Фi}}{ЗП_{Пi}}$$

б) для показателей (индикаторов) государственной программы, желаемой тенденцией изменения которых является снижение значений:

$$СД_{Пi} = \frac{ЗП_{Пi}}{ЗП_{Фi}}$$

В случае если желаемой тенденцией изменения значений показателя является снижение значений и значение $ЗП_{Фi}$ равно 0, значение $СД_{Пi}$ принимается равным 1.

Целевые программы разрабатываются для масштабного решения наиболее значительных проблем и задач.

Рассмотрим методику оценки достижения плановых значений показателей целевых программ.

Общая оценка достижения плановых значений показателей (индикаторов) подпрограмм (федеральных целевых программ) государственной программы в отчетном году ($ОД_{ПП}$) рассчитывается по формуле:

$$ОД_{ПП} = \frac{\sum_{j=1}^W СД_{ППj}}{W}$$

где:

$СД_{ППj}$ - степень достижения планового значения j -го целевого показателя (индикатора) подпрограммы (федеральной целевой программы) государственной программы;

W - количество целевых показателей (индикаторов) подпрограмм (федеральных целевых программ) государственной программы.

Степень достижения планового значения j -го целевого показателя (индикатора) подпрограмм (федеральных целевых программ) государственной программы в отчетном году ($СД_{ППj}$) рассчитывается по следующим формулам:

а) для показателей (индикаторов) подпрограмм (федеральных целевых программ) государственной программы, желаемой тенденцией изменения которых является увеличение значений:

$$СД_{ППj} = \frac{ЗП_{Фj}}{ЗП_{Пj}}$$

где:

$ЗП_{Фj}$ - значение j -го целевого показателя (индикатора) подпрограммы (федеральной целевой программы) государственной программы, фактически достигнутое на конец отчетного периода;

$ЗП_{Пj}$ - плановое значение j -го целевого показателя (индикатора) подпрограммы (федеральной целевой программы) государственной программы за отчетный год;

б) для показателей (индикаторов) подпрограмм (федеральных целевых программ) государственной программы, желаемой тенденцией изменения которых является снижение значений:

$$СД_{ППj} = \frac{ЗП_{Пj}}{ЗП_{Фj}}$$

В случае если желаемой тенденцией изменения значений показателя является снижение и значение $ЗП_{фj}$ равно 0, значение $СД_{IIIj}$ принимается равным 1.

Объём и структура совокупных государственных расходов на социальную сферу разделяется на группы и категории. Такая разбивка – это попытка в первом приближении сопоставить расходы на поддержку различных социальных, экономических и демографических групп населения. Рассмотрим методологические принципы, заложенные в основу этой оценки:

– расчёты производятся по принципу «от частного к общему», то есть общий объём складывается как сумма отдельных видов расходов;

– в расчетах используется расширенная трактовка расходов на социальную политику, при которой во внимание принимаются все расходы, проходящие по различным разделам бюджетной классификации;

– для анализа внутренней структуры расходы на социальную политику разбиты на группы в зависимости от характера конкретных социальных мер: например, меры социальной поддержки страхового типа, меры в области содействия занятости населения, меры социальной помощи, социальное обслуживание и другие расходы.

С учётом вышеизложенного можно предложить следующую методику оценки эффективности расходов бюджета на социальную сферу:

1. Выделение групп отраслей, включаемых в социальную сферу:

- образование;
- здравоохранение;
- социальная политика;
- жилищно-коммунальное хозяйство;
- культура, кинематография и средства массовой информации;
- физическая культура и спорт.

2. Определение ключевого индикатора, свидетельствующего о состоянии развития сферы. Ключевой индикатор должен быть определён исходя из главной цели функционирования отрасли. В нашем случае:

– сфера образования: обеспечение доступности качественного образования, соответствующего требованиям инновационного развития образования. Ключевой индикатор – охват детей учреждениями образования;

– сфера здравоохранения: обеспечение роста продолжительности жизни населения. Ключевой индикатор – ожидаемая продолжительность жизни населения;

– сфера социальной политики: повышение уровня и качества жизни граждан, нуждающихся в социальной поддержке государства. Ключевой индикатор – доля населения с денежными доходами выше величины прожиточного минимума;

– сфера жилищно-коммунального хозяйства: обеспечить достойное количественное и качественное состояние жилищного фонда. Ключевой индикатор – площадь жилых помещений, приходящаяся на 1 жителя;

– сфера культуры, кинематографии и средств массовой информации: обеспечение условий по сохранению культурного наследия и развитию культурного потенциала, удовлетворению потребностей населения области в сфере культуры и искусства, развитие институтов гражданского общества. Ключевой индикатор – обеспеченность граждан учреждениями культурно-досугового типа;

– сфера физической культуры и спорта: формирование здорового образа жизни населения посредством его вовлечения в массовые занятия спортом и физической культурой. Ключевой индикатор – охват населения регулярными занятиями физической культуры и спорта.

3. Сбор информации о значениях ключевых индикаторов в динамике за период (3 года), их анализ и оценка темпов роста (ТРКИ).

$$ТР_{ки} = \frac{X_1}{X_0},$$

где, X_1 – значение показателя в отчетном периоде;

X_0 – значение показателя в базисном периоде.

4. Сбор информации о расходах бюджета региона по исследуемым отраслям социальной сферы в динамике за период (3 года), их анализ и оценка темпов роста

(ТР_{БР}).

$$\text{ТР}_{\text{БР}} = \frac{Y_1}{Y_0},$$

где Y_1 – значение показателя в отчетном периоде;

Y_0 – значение показателя в базисном периоде.

5. Сопоставление темпов роста ключевых индикаторов и темпов роста расходов на социальную сферу в разрезе отраслей и оценка показателя эффективности (ПЭ) расходов бюджета по формуле:

$$\text{ПЭ} = \frac{\text{ТР}_{\text{КИ}}}{\text{ТР}_{\text{БР}}} \times 100\%$$

При этом значения показателя эффективности больше 100% будет свидетельствовать об эффективности расходов бюджета на отрасли социальной сферы, а меньше 100% – о неэффективности.

6. Оценка динамики показателя эффективности расходов бюджета по формуле:

$$\Delta \text{ПЭ} = \text{ПЭ}_1 - \text{ПЭ}_0$$

где ПЭ_1 – значение показателя в отчетном периоде;

ПЭ_0 – значение показателя в базисном периоде.

Использование указанной методики позволит объективно оценить эффективность расходов бюджета Челябинской области на социальную сферу в разрезе отдельных отраслей.

Таким образом, были изучены горизонтальные и вертикальные методы оценки социальных расходов бюджета, также изучены методики оценки эффективности государственных программ. Система оценки социальных расходов бюджета комплексна и рассматривает социальные расходы со всех граней.

2. АНАЛИЗ ФИНАНСИРОВАНИЯ СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЫ РЕГИОНОВ

2.1 Анализ уровня социального развития в Челябинской области анализ доходов и функциональных расходов бюджета Челябинской области

Проведем анализ подробный анализ доходов и расходов на примере Челябинской области.

Первоначально проанализируем доходы бюджета субъекта РФ, как источник социальных расходов.

Таблица 9 – Структура доходов Челябинской области 2016 -2018 гг.

Налоговые доходы (Тыс. руб.)			
	2016	2017	2018
Налог на прибыль, доходы	75423400	86224332	103851609
Акцизы	8177100	7513416	8259336
Налог на совокупный доход	5487500	3219222	3822418
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	2700	1437	1724
Налоги, сборы и регулярные платежи за использование природными ресурсами	744600	726855	810606
Государственная пошлина	265100	96957	92934
Налоги на имущество	12744900	16587502	19282543
ИТОГО:	102845300	114369721	136121170
Неналоговые доходы (Тыс. руб.)			
	2016	2017	2018
Платежи при пользовании природными ресурсами	286300	210601	205902
Прочие неналоговые доходы	300	34456	5210
Административные платежи и сборы	5300	2577	4317
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	94100	115189	167098
Доходы от реализации имущества и земельных участков	39500	31913	69397
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1364400	1391413	1275800
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной собственности	680800	936558	1393269
ИТОГО:	2470700	2722707	3120993

Окончание таблицы 9

Безвозмездные поступления (Тыс. руб.)			
	2016	2017	2018
Безвозмездные поступления общегосударственных организаций	–	424126	1508330
Дотации	8789900	11776820	14383786
Иные межбюджетные трансферты	2385900	1338351	2525041
Субсидии	4460900	4708716	4236759
Субвенции	8013500	7108765	4236759
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	709600	422191	106255
Прочие безвозмездные поступления	56300	1289879	180863
Итого:	24416100	27068848	27177793

Проведем горизонтальный анализ и вертикальный доходов бюджета Челябинской области.

Таблица 10 – Горизонтальный и вертикальный анализ доходов Челябинской области

	2016	2017	2018	2016	2017	2018		2016-2017	2017-2018
Налоговые доходы (тыс.руб.)	102845300	114369721	136121170	79,28%	79,33%	81,79%	Налоговые доходы (тыс.руб.)	11,21%	19,02%
Неналоговые доходы (тыс.руб.)	2470700	2722707	3120993	1,9%	1,89%	1,88%	Неналоговые доходы (тыс.руб.)	10,20%	14,63%
Безвозмездные поступления (тыс.руб.)	24416100	27068848	27177793	18,82%	18,78%	16,33%	Безвозмездные поступления (тыс.руб.)	10,86%	0,40%
Итого:	129732100	144161276	166419956	100%	100%	100%	Итого:	11,12%	15,44%

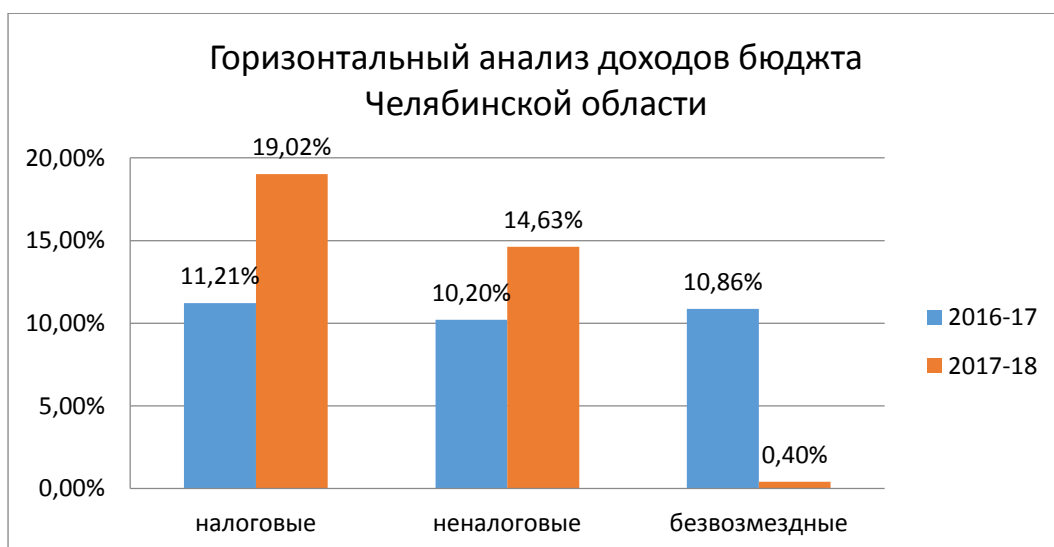


Рисунок 7 – Темпы прироста налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Челябинской области

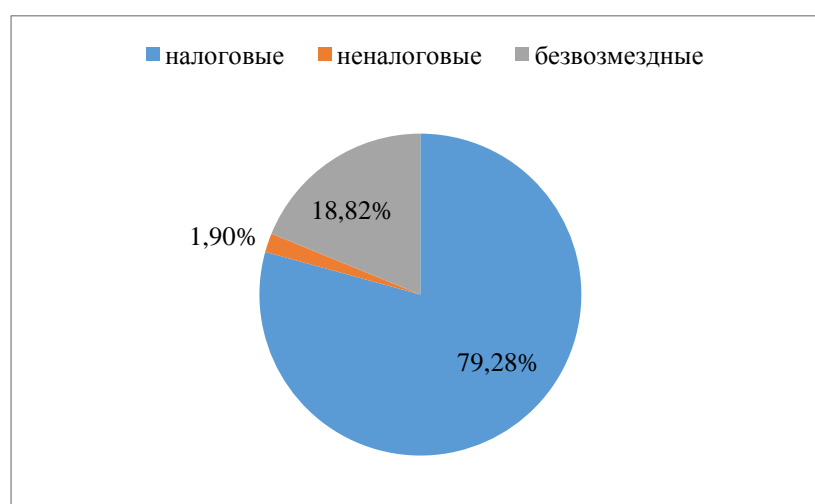


Рисунок 8 – Вертикальный анализ доходов бюджета Челябинской области за 2016 год

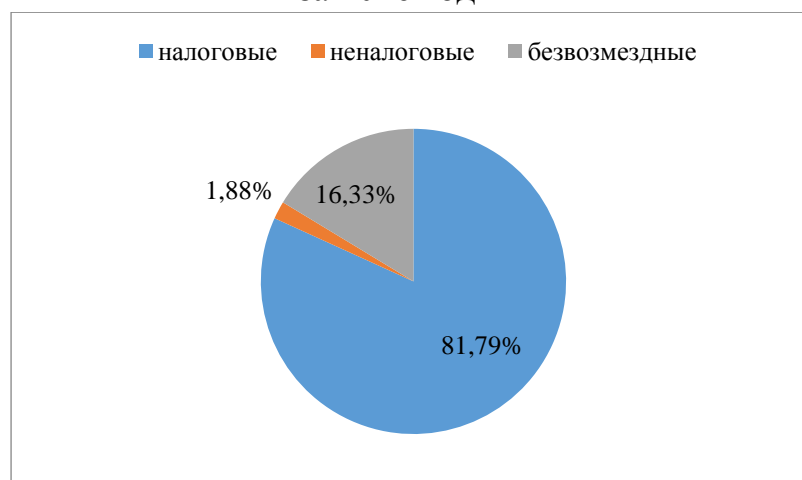


Рисунок 9 – Вертикальный анализ доходов бюджета Челябинской области за 2018 год

Неналоговые доходы также имеют положительную тенденцию роста с каждым годом.

Безвозмездные поступления растут нестабильно, наблюдается положительная тенденция, но значительное падение темпа прироста более чем на 10%.

Основную долю доходов занимают налоговые доходы, с каждым годом их доля в общем объеме растет.

Рассмотрим подробнее налоговые доходы, выявим бюджетобразующие налоги, проанализируем структуру и темпы роста налоговых доходов.

Таблица 11 – Налоговые доходы Челябинской области

Налоговые доходы (Тыс. руб.)			
	2016	2017	2018
Налог на прибыль, доходы	75423400	86224332	103851609
Акцизы	8177100	7513416	8259336
Налог на совокупный доход	5487500	3219222	3822418
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	2700	1437	1724
Налоги, сборы и регулярные платежи за использование природными ресурсами	744600	726855	810606
Государственная пошлина	265100	96957	92934
Налоги на имущество	12744900	16587502	19282543
ИТОГО:	102845300	114369721	136121170

Таблица 12 – Горизонтальный и вертикальный анализ налоговых доходов Челябинской области

Налоговые доходы	2016	2017	2018	2016-17	2017-18
Налог на прибыль, доходы	73,34%	75,39%	76,29%	14,32%	20,44%
Акцизы	7,95%	6,57%	6,07%	-8,12%	9,93%
Налог на совокупный доход	5,34%	2,81%	2,81%	-41,34%	18,74%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	0,0026%	0,0013%	0,0013%	-46,78%	19,97%

Окончание таблицы 12

Налоги, сборы и регулярные платежи за использование природными ресурсами	0,72%	0,64%	0,60%	-2,38%	11,52%
Государственная пошлина	0,26%	0,08%	0,07%	-63,43%	-4,15%
Налоги на имущество	12,39%	14,50%	14,17%	30,15%	16,25%
ИТОГО:	100%	100%	100%	11,21%	19,02%

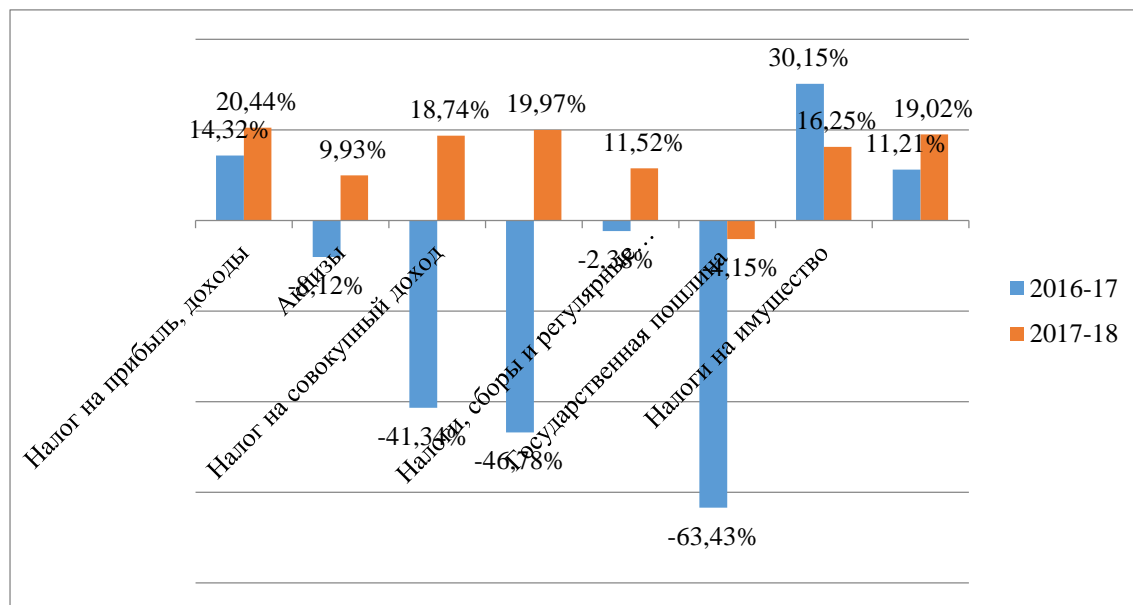


Рисунок 10 – Горизонтальный анализ налоговых доходов

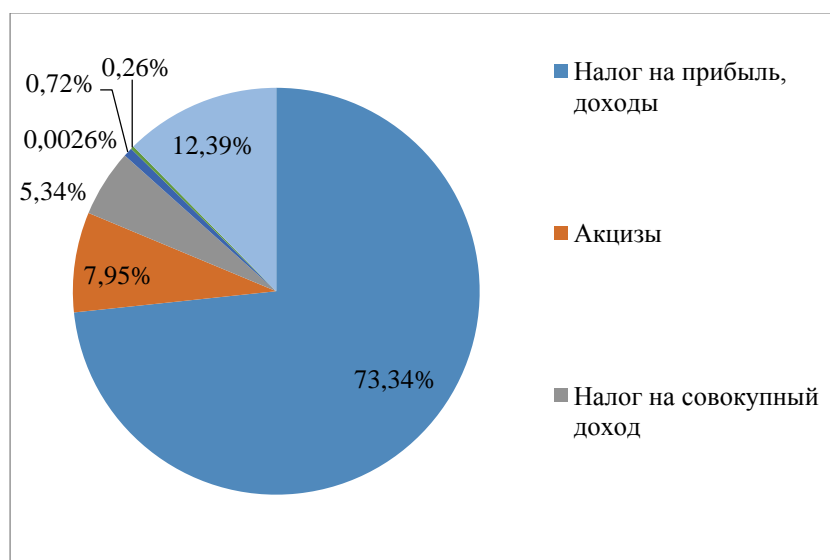


Рисунок 11 – Вертикальный анализ налоговых доходов за 2016 год

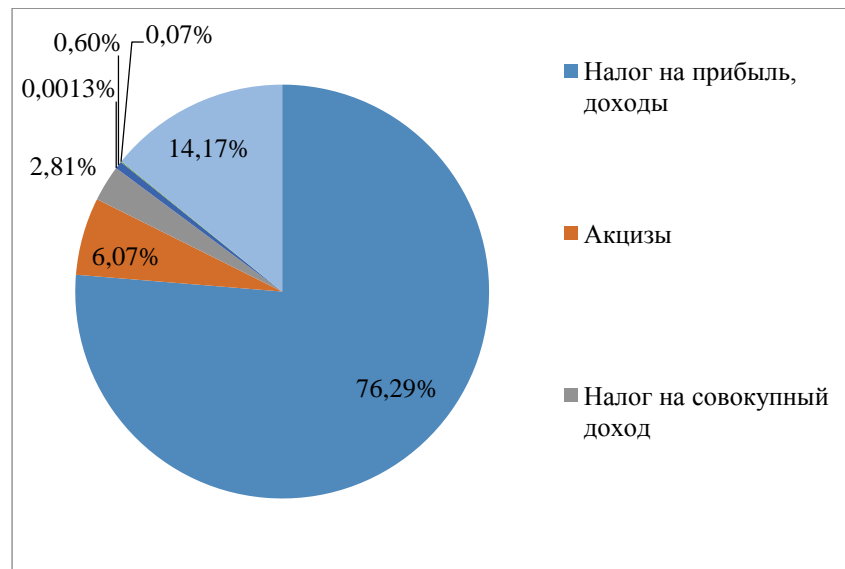


Рисунок 12 – Вертикальный анализ налоговых доходов за 2018 год

Основную долю в структуре налоговых доходов занимает «Налог на прибыль, доходы» в 2016 году 73,34%, а в 2018 году доля его выросла и составила 76,29%.

«Налог на прибыль, доходы» является бюджетообразующим, так как она занимает основную долю в налоговых доходах бюджета, помимо данного налога, есть еще несколько налогов занимающих меньшую долю, но также являющиеся бюджетообразующими.

«Налоги на имущество» в общей структуре налоговых доходов составляют в 2016 году 12,39%, а в 2018 уже 14,17% они также являются бюджетообразующими.

Еще одним бюджетообразующим налогом являются «Акцизы», которые занимают долю 7,95% в общей структуре налоговых доходов в 2016 году и долю равную 6,07% в 2018 году, несмотря на снижение доли данного налога, он остается одним из бюджетообразующих налогов.

Все налоговые доходы имеют положительную тенденцию роста, некоторые растут скачкообразно, например «Государственная пошлина» темп роста с 2016 по 2017 года составлял -63,43%, а в период с 2017 по 2018 года вырос до -4,15%.

Проведем более подробный анализ безвозмездных поступлений.

Таблица 13 – Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления (Тыс. руб.)			
	2016	2017	2018
Безвозмездные поступления общегосударственных организаций	–	424126	1508330
Дотации	8789900	11776820	14383786
Иные межбюджетные трансферты	2385900	1338351	2525041
Субсидии	4460900	4708716	4236759
Субвенции	8013500	7108765	4236759
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	709600	422191	106255
Прочие безвозмездные поступления	56300	1289879	180863
Итого:	24416100	27068848	27177793

Проведем горизонтальный и вертикальный анализ безвозмездных поступлений.

Таблица 14 – Горизонтальный и вертикальный анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016-17	2017-18
Безвозмездные поступления общегосударственных организаций	–	424126	1508330		1,57%	5,55%		255,63%
Дотации	8789900	11776820	14383786	36,00%	43,51%	52,92%	33,98%	22,14%
Иные межбюджетные трансферты	2385900	1338351	2525041	9,77%	4,94%	9,29%	-43,91%	88,67%
Субсидии	4460900	4708716	4236759	18,27%	17,40%	15,59%	5,56%	-10,02%
Субвенции	8013500	7108765	4236759	32,82%	26,26%	15,59%	-11,29%	-40,40%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	709600	422191	106255	2,91%	1,56%	0,39%	-40,50%	-74,83%
Прочие безвозмездные поступления	56300	1289879	180863	0,23%	4,77%	0,67%	2191,08%	-85,98%
Итого:	24416100	27068848	27177793	100%	100%	100%	10,86%	0,40%

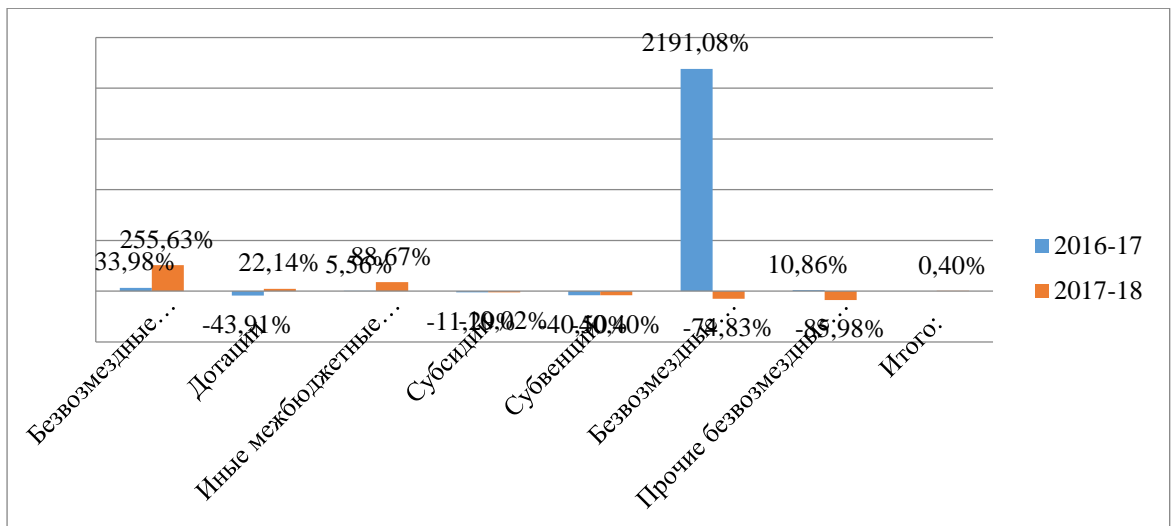


Рисунок 13 – Горизонтальный анализ безвозмездных поступлений

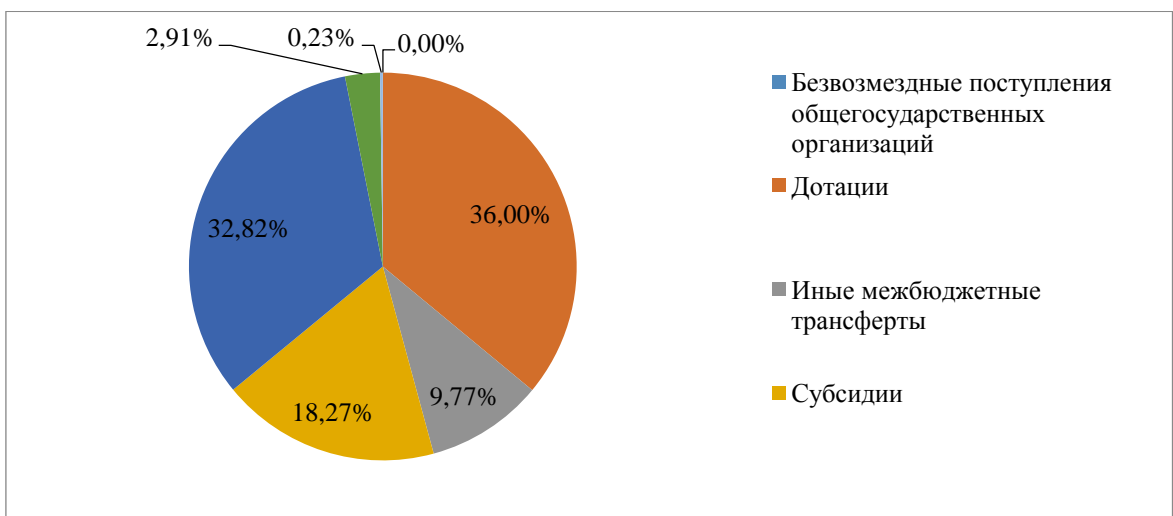


Рисунок 14 – Вертикальный анализ безвозмездных поступлений за 2016 год

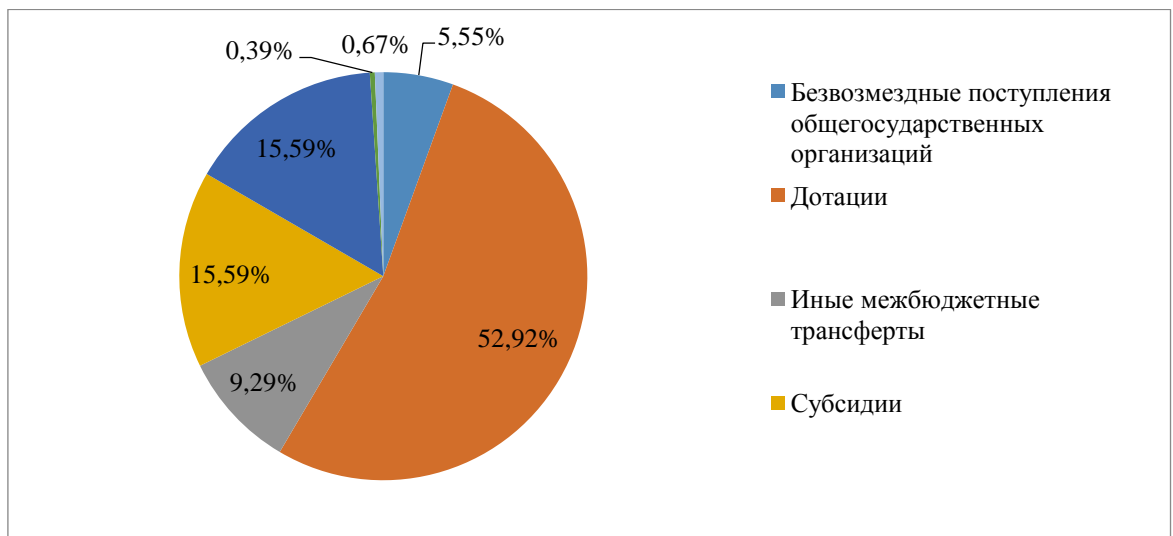


Рисунок 15 – Вертикальный анализ безвозмездных поступлений за 2018 год

Темп роста безвозмездных поступлений имеет положительную тенденцию.

В период с 2016 по 2017 год наблюдается «взрывной» прирост прочих безвозмездных поступлений (2191,08%), но уже к периоду с 2017 по 2018 год темп роста резко снижается до -85,98%.

Темпы прироста субсидий и субвенций постепенно снижается в каждом периоде. Параллельно с эти тем роста дотаций сохраняет положительную тенденцию.

Также иные межбюджетные трансферты имеют скачкообразный темп роста, в период с 2016 по 2017 года -43,91%, но в период с 2017 по 2018 год о темп роста составляет 88,67%.

Такая нестабильная тенденция, темпов роста всех элементов структуры безвозмездных поступлений создает относительно стабильную тенденцию темпов роста всей группы безвозмездных поступлений.

Основную долю в общем объеме безвозмездных поступлений в 2016 году составляют «Дотации» (36%), «Субвенции» (32,82%) и «Субсидии» (18,27%).

В 2018 году тенденция меняется большая часть отходит дотациям (52,92%), доля субвенций снижается в 2 раза (15,59%), доля субсидий также уменьшается, но не так серьезно (15,59%).

Увеличение долю дотаций говорит о том, что бюджетная обеспеченность региона снижается, чтобы удерживать заданный уровень увеличивается сумма выделяемых дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений.

Теперь перейдем к рассмотрению расходной части бюджета Челябинской области.

Таблица 15 – Общие расходы бюджета Челябинской области 2016 - 2018 гг. (тыс. руб.)

	2016	2017	2018
Общегосударственные вопросы	2 966 524	3154341	3740618
Национальная оборона	42 234,55	42877	48077
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 352 101	1531688	1888181
Национальная экономика	20 581 742	18939029	23603107

Окончание таблицы 15

Охрана окружающей среды	75 703	197497	370236
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 237 909	4782543	5576013
Образование	33 443 881	35517856	40431596
Культура, кинематография	1 035 626	1558202	2085465
Здравоохранение	27 673 219	12885059	14331406
Социальная политика	26 396 600	42821055	45754991
Физическая культура и спорт	2 496 465	3158533	3230975
Средства массовой информации	196 047	222838	297969
ИТОГО	119 498 051	124 811 518	141 358 634

Проведем горизонтальный и вертикальный анализ общих расходов бюджета Челябинской области.

Таблица 16 – Горизонтальный и вертикальный анализ общих расходов бюджета Челябинской области

Функциональные расходы	2016	2017	2018	2016-17	2017-18
Общегосударственные вопросы	2,48%	2,53%	2,65%	6,33%	18,59%
Национальная оборона	0,04%	0,03%	0,03%	1,52%	12,13%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1,13%	1,23%	1,34%	13,28%	23,27%
Национальная экономика	17,22%	15,17%	16,70%	-7,98%	24,63%
Охрана окружающей среды	0,06%	0,16%	0,26%	160,88%	87,46%
Жилищно-коммунальное хозяйство	2,71%	3,83%	3,94%	47,70%	16,59%
Образование	27,99%	28,46%	28,60%	6,20%	13,83%
Культура, кинематография	0,87%	1,25%	1,48%	50,46%	33,84%
Здравоохранение	23,16%	10,32%	10,14%	-53,44%	11,22%
Социальная политика	22,09%	34,31%	32,37%	62,22%	6,85%
Физическая культура и спорт	2,09%	2,53%	2,29%	26,52%	2,29%
Средства массовой информации	0,16%	0,18%	0,21%	13,67%	33,72%
ИТОГО	100%	100%	100%	4,45%	13,26%

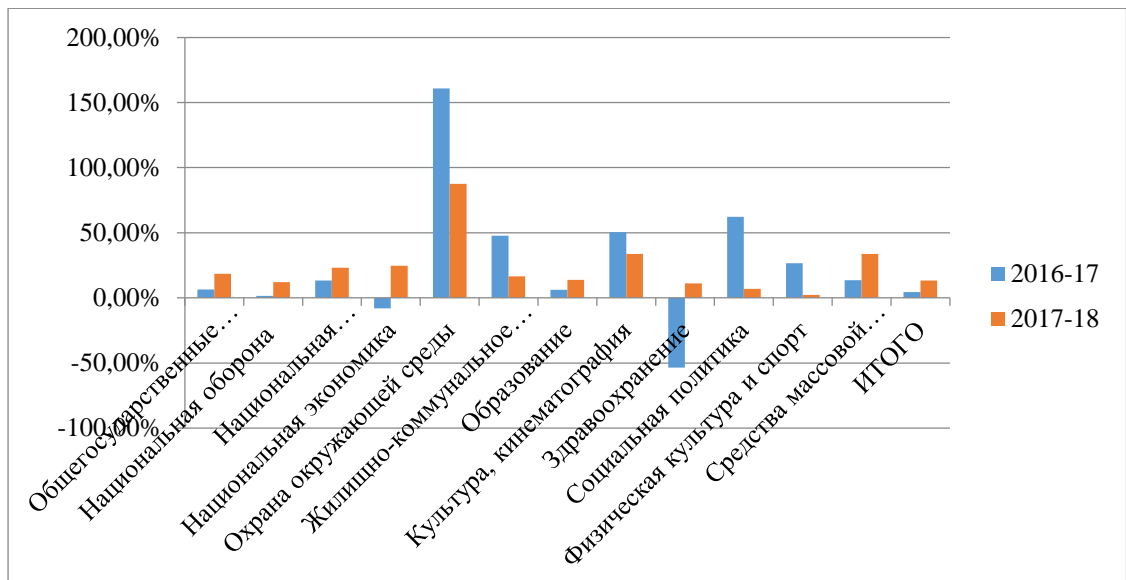


Рисунок 16 – Горизонтальный анализ общих расходов бюджета Челябинской области

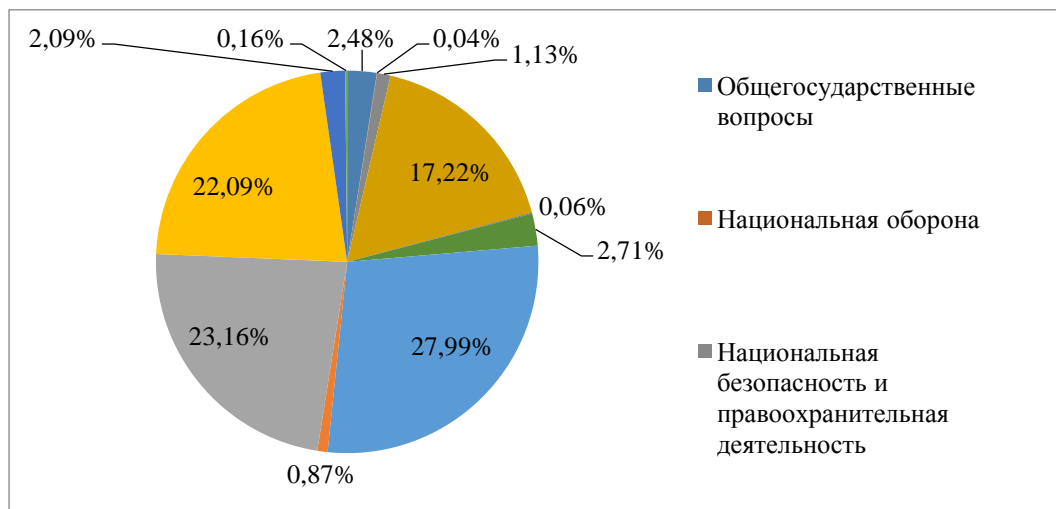


Рисунок 17 – Вертикальный анализ общих расходов бюджета Челябинской области за 2016 год

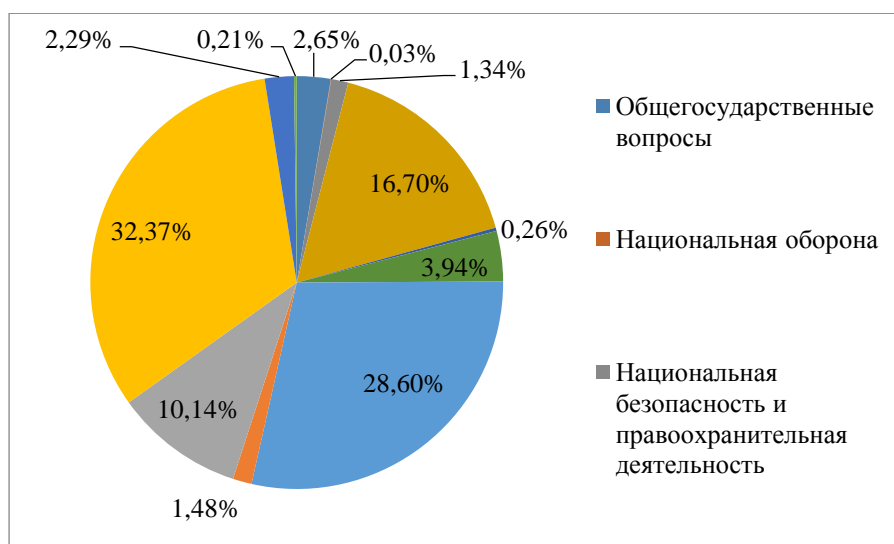


Рисунок 18 – Вертикальный анализ общих расходов бюджета Челябинской области за 2018 год

Темпы роста общих расходов бюджета Челябинской области имеют положительную тенденцию.

Присутствуют элементы в структуре расходов, которые имеют скачкообразный рост, например «Охрана окружающей среды» в период с 2016 по 2017 год тем роста составлял 160,88%, но в период с 2017 по 2018 год снизился почти в 2 раза до 87,46%.

Таковыми примерами также являются «Здравоохранение» (2016-17 гг. – -53,44%; 2017-18 гг. – 11,22%), «Социальная политика» (2016-17 гг. – 62,22%; 2017-18 гг. – 6,85%) и «Национальная экономика» (2016-17 гг. – -7,98%; 2017-18 гг. – 24,63%).

Основные доли в общих расходах бюджета Челябинской области в 2016 году занимают: «Образование» (27,99%), «Здравоохранение» (23,16%), «Социальная политика» (22,09%) и «Национальная экономика» (17,22%).

Данная тенденция распределения расходной нагрузки сохраняется в 2018 году, но в других пропорциях: доля раздела « Социальная политика» выросла до 32,37%, расходы на раздел «Образование» выросли менее чем на 1% (28,6%), расходы раздела в процентном отношении « Национальная экономика» незначительно снизились (16,7%), более чем в половину, снизилась доля расходов раздела «Здравоохранение» (10,14%).

Сгруппируем расходы на управленческие, экономические и социальные.

К управленческим расходам относятся: общегосударственные вопросы, национальная оборона, национальная безопасность и правоохранительная деятельность.

В группу экономических расходов входят: национальная политика, охрана окружающей среды.

К социальным расходам относятся: ЖКХ, образование, культура, кинематография, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт, СМИ.

Таблица 17 – Распределение расходов по группам (тыс.руб.)

	2016	2017	2018
Управленческие расходы			
Общегосударственные вопросы	2 966 524	3154341	3740618
Национальная оборона	42 234,55	42877	48077
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 352 101	1531688	1888181
Экономические расходы			
Национальная экономика	20 581 742	18939029	23603107
Охрана окружающей среды	75 703	197497	370236
Социальные расходы			
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 237 909	4782543	5576013
Образование	33 443 881	35517856	40431596
Культура, кинематография	1 035 626	1558202	2085465
Здравоохранение	27 673 219	12885059	14331406
Социальная политика	26 396 600	42821055	45754991
Физическая культура и спорт	2 496 465	3158533	3230975
Средства массовой информации	196 047	222838	297969

Проведем углубленный анализ сгруппированных расходов.

Таблица 18 – Горизонтальный и вертикальный анализ сгруппированных расходов

	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016-17	2017-18
Управленческие	4 360 859,55	4 728 906,00	5 676 876,00	3,65 %	3,79 %	4,02 %	8,44%	20,05 %

Окончание таблицы 18

Экономические	20 657 445	19 136 526	23 973 343	17,29 %	15,33 %	16,96 %	- 7,36 %	25,28 %
Социальные	94 479 747	100 946 086	111 708 415	79,06 %	80,88 %	79,02 %	6,84 %	10,66 %
ИТОГО	119 498 051,55	124 811 518,00	141 358 634,00	100%	100%	100%	4,45 %	13,26 %

За все время основную долю занимают социальные расходы около 80%, наименьшую долю составляют управленческие расходы около 4%.

Темп роста управленческих расходов имеет положительную тенденцию, наблюдается постепенный рост.

Темп роста экономических расходов имеет положительную тенденцию, наблюдается скачкообразный рост.

Темп роста социальных расходов имеет положительную тенденцию, наблюдается постепенный рост.



Рисунок 9 – Вертикальный анализ расходов бюджета Челябинской области за 2016 год

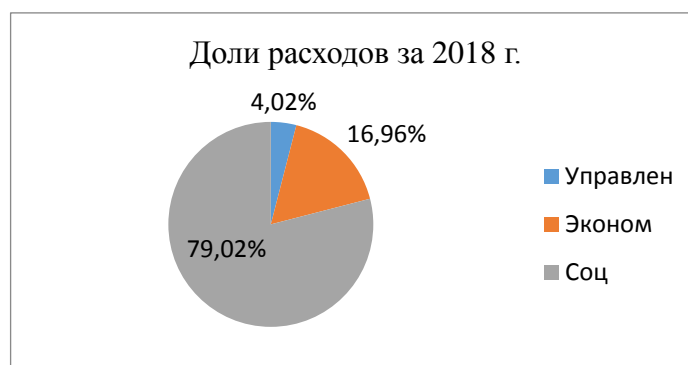


Рисунок 19 – Вертикальный анализ расходов бюджета Челябинской области за 2018 год

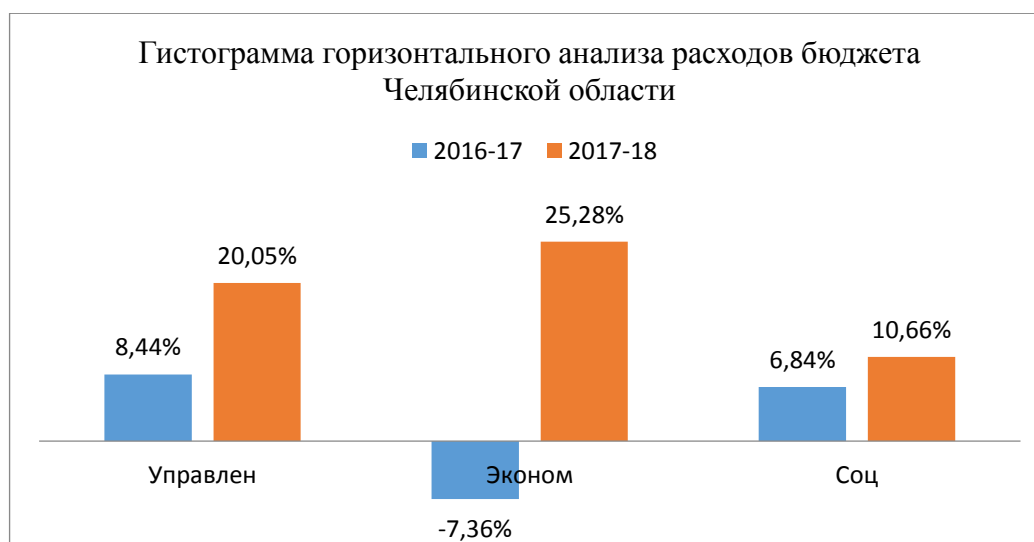


Рисунок 20 – Горизонтальный анализ расходов бюджета Челябинской области

Мы рассмотрели функциональные расходы бюджета Челябинской области за 2016-2018 годы.

Проведя анализ функциональных расходов можно сделать вывод, что наибольшую долю расходов бюджета Челябинской области составляют социальные расходы.

Это говорит о том, что политика государственных органов Челябинской области направлена на улучшения условий образования, предоставления более качественных медицинских услуг для граждан. А также повышение доступности к социальным услугам для всех слоев населения.

2.2 Оценка эффективности реализации программ в социальной сфере в ЧО

Перейдем к анализу, более точечных расходов бюджета Челябинской области – «Программных расходов бюджета Челябинской области», структура программ, действующих на территории региона представлена в таблице 19.

Таблица 19 – Программные расходы бюджета Челябинской области 2016-2018

гг. (тыс. руб.)

	2016	2017	2018
Государственная программа Челябинской области «Развитие здравоохранения»	27 245 860,40	25 506 115,10	24 930 248,20
Государственная программа Челябинской области "Развитие социальной защиты населения"	-	22 342 284,20	22 291 365,80
Государственная программа Челябинской области "Развитие образования"	17 820 980,34	18 635 279,30	18 517 649,80
Государственная программа Челябинской области "Поддержка и развитие дошкольного образования"	11 339 044,34	11 156 365,10	10 678 474,70
Государственная программа Челябинской области "Развитие профессионального образования "	3 545 456,05	3 542 476,10	3 587 589,20
Государственная программа Челябинской области "Содействие занятости населения"	2 088 167,78	2 162 292,40	2 172 983,80
Государственная программа Челябинской области "Развитие физической культуры и спорта"	2 405 242,79	2 211 266,30	1 801 852,30
Государственная программа Челябинской области "Развитие культуры и туризма"	1 345 543,12	1 445 914,70	1 284 722,20
Государственная программа Челябинской области "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городах и районах Челябинской области"	1 553 050,76	256 447,20	0,00
Государственная программа Челябинской области "Развитие информационного общества"	337 371,62	443 966,60	310 441,70
Государственная программа Челябинской области "Содействие созданию в Челябинской области (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях"	739077,8	570 934,10	0,00
Государственная программа Челябинской области "Повышение эффективности реализации молодежной политики"	58 493,95	84 636,80	17 180,60
Государственная программа Челябинской области "Создание систем оповещения и информирования населения о чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера"	54 384,20	54 394,20	29 394,20
Государственная программа Челябинской области "Реализация государственной национальной политики и сохранение духовных традиций народов"	1 679,77	5 000,00	0,00

Продолжение таблицы 19

Государственная программа Челябинской области "Реализация на территории Челябинской области государственной политики в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния"	-	240 763,20	227 353,50
Государственная программа Челябинской области "Развитие дорожного хозяйства"	10 853 766,59	6 723 703,30	7 269 772,90
Государственная программа Челябинской области "Развитие сельского хозяйства"	4 808 669,92	3 276 713,20	2 242 746,00
Государственная программа Челябинской области "Экономическое развитие и инновационная экономика"	2 156 014,18	524 416,10	224 791,20
Государственная программа Челябинской области "Развитие лесного хозяйства"	295 606,67	322 549,60	320 057,50
Государственная программа Челябинской области "Воспроизводство и использование природных ресурсов"	57 170,96	56 324,00	55 324,00
Государственная программа Челябинской области "Чистая вода"	47 959,50	200 000,00	49 332,00
Государственная программа Челябинской области "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	40 788,69	50 000,00	50 000,00
Государственная программа Челябинской области "Доступная среда"	29 438,24	10 000,00	10 000,00
Государственная программа Челябинской области "Управление государственными финансами и государственным долгом"	11 898 646,24	10 808 861,00	12 190 521,40
Государственная программа Челябинской области "Капитальное строительство"	935 975,06	1 855 578,80	1 502 876,80
Государственная программа Челябинской области "«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности»"	661097,32	775 753,30	722 930,30
Государственная программа Челябинской области "Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации в Челябинской области"	705776,06	1 017 275,60	578 307,60
Государственная программа Челябинской области "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности"	306 472,16	517 488,70	512 113,90
Государственная программа Челябинской области "Охрана окружающей среды"	67 437,77	197 287,30	135 615,40
Государственная программа Челябинской области "Развитие архивного дела"	53 426,31	67 983,00	61 396,10

Окончание таблицы 19

Государственная программа Челябинской области "Оптимизация функций государственного (муниципального) управления Челябинской области и повышение эффективности их обеспечения"	23748,34	15 800,00	13 300,00
Государственная программа Челябинской области "Оказание содействия добровольному переселению в Челябинскую область соотечественников, проживающих за рубежом"	15504,11	14 067,00	13 308,30
Государственная программа Челябинской области "Улучшение условий и охраны труда"	166,75	17 204,40	17 204,40
Государственная программа Челябинской области "Осуществление государственного регулирования цен (тарифов) на территории Челябинской области"		1 273 372,60	73 372,60
Государственная программа Челябинской области "Сохранение объектов культурного наследия"		38 583,18	416 390,10
Государственная программа Челябинской области "Управление государственным имуществом, земельными и природными ресурсами"		166 360,20	151 190,20
Государственная программа Челябинской области "Обеспечение государственного жилищного надзора и контроля в Челябинской области"		66 958,80	66 838,80
Государственная программа Челябинской области "Сохранение объектов культурного наследия"		44 538,70	11 267,10
ИТОГО:	101 492 017,79	116 698 954,08	112 537 912,60

Сгруппируем программные расходы на социальные, управленческие и экономические.

Таблица 20 – Распределение программных расходов по группам (тыс. руб.)

	2016	2017	2018
Социальные расходы			
Государственная программа Челябинской области «Развитие здравоохранения»	27 245 860,40	25 506 115,10	24 930 248,20
Государственная программа Челябинской области "Развитие социальной защиты населения"		22 342 284,20	22 291 365,80
Государственная программа Челябинской области "Развитие образования"	17 820 980,34	18 635 279,30	18 517 649,80
Государственная программа Челябинской области "Поддержка и развитие дошкольного образования"	11 339 044,34	11 156 365,10	10 678 474,70

Продолжение таблицы 20

Государственная программа Челябинской области "Развитие профессионального образования "	3 545 456,05	3 542 476,10	3 587 589,20
Государственная программа Челябинской области "Содействие занятости населения"	2 088 167,78	2 162 292,40	2 172 983,80
Государственная программа Челябинской области "Развитие физической культуры и спорта"	2 405 242,79	2 211 266,30	1 801 852,30
Государственная программа Челябинской области "Развитие культуры и туризма"	1 345 543,12	1 445 914,70	1 284 722,20
Государственная программа Челябинской области "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городах и районах Челябинской области"	1 553 050,76	256 447,20	0,00
Государственная программа Челябинской области "Развитие информационного общества"	337 371,62	443 966,60	310 441,70
Государственная программа Челябинской области "Содействие созданию в Челябинской области (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях"	739077,8	570 934,10	0,00
Государственная программа Челябинской области "Повышение эффективности реализации молодежной политики"	58 493,95	84 636,80	17 180,60
Государственная программа Челябинской области "Создание систем оповещения и информирования населения о чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера"	54 384,20	54 394,20	29 394,20
Государственная программа Челябинской области "Реализация государственной национальной политики и сохранение духовных традиций народов"	1 679,77	5 000,00	0,00
Государственная программа Челябинской области "Реализация на территории Челябинской области государственной политики в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния"		240 763,20	227 353,50
ИТОГО:	68 534 352,92	88 658 135,30	85 849 256,00
Экономические расходы			
Государственная программа Челябинской области "Развитие дорожного хозяйства"	10 853 766,59	6 723 703,30	7 269 772,90
Государственная программа Челябинской области "Развитие сельского хозяйства"	4 808 669,92	3 276 713,20	2 242 746,00

Продолжение таблицы 20

Государственная программа Челябинской области "Экономическое развитие и инновационная экономика"	2 156 014,18	524 416,10	224 791,20
Государственная программа Челябинской области "Развитие лесного хозяйства"	295 606,67	322 549,60	320 057,50
Государственная программа Челябинской области "Воспроизводство и использование природных ресурсов"	57 170,96	56 324,00	55 324,00
Государственная программа Челябинской области "Чистая вода"	47 959,50	200 000,00	49 332,00
Государственная программа Челябинской области "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	40 788,69	50 000,00	50 000,00
Государственная программа Челябинской области "Доступная среда"	29 438,24	10 000,00	10 000,00
ИТОГО:	18 289 414,75	11 163 706,20	10 222 023,60
Управленческие расходы			
Государственная программа Челябинской области "Управление государственными финансами и государственным долгом"	11 898 646,24	10 808 861,00	12 190 521,40
Государственная программа Челябинской области "Капитальное строительство"	935 975,06	1 855 578,80	1 502 876,80
Государственная программа Челябинской области " «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности " "	661097,32	775 753,30	722 930,30
Государственная программа Челябинской области "Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации в Челябинской области"	705776,06	1 017 275,60	578 307,60
Государственная программа Челябинской области "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности "	306 472,16	517 488,70	512 113,90
Государственная программа Челябинской области "Охрана окружающей среды"	67 437,77	197 287,30	135 615,40
Государственная программа Челябинской области "Развитие архивного дела"	53 426,31	67 983,00	61 396,10
Государственная программа Челябинской области "Оптимизация функций государственного (муниципального) управления Челябинской области и повышение эффективности их обеспечения"	23748,34	15 800,00	13 300,00

Окончание таблицы 20

Государственная программа Челябинской области "Оказание содействия добровольному переселению в Челябинскую область соотечественников, проживающих за рубежом"	15504,11	14 067,00	13 308,30
Государственная программа Челябинской области "Улучшение условий и охраны труда"	166,75	17 204,40	17 204,40
Государственная программа Челябинской области "Осуществление государственного регулирования цен (тарифов) на территории Челябинской области"		1 273 372,60	73 372,60
Государственная программа Челябинской области "Сохранение объектов культурного наследия"		38 583,18	416 390,10
Государственная программа Челябинской области "Управление государственным имуществом, земельными и природными ресурсами"		166 360,20	151 190,20
Государственная программа Челябинской области "Обеспечение государственного жилищного надзора и контроля в Челябинской области"		66 958,80	66 838,80
Государственная программа Челябинской области "Сохранение объектов культурного наследия"		44 538,70	11 267,10
ИТОГО:	14 668 250,12	16 877 112,58	16 466 633,00

Представим укрупнённую структуру государственных программ, реализуемых на территории.

Таблица 21 – Горизонтальный и вертикальный анализ программных расходов

	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016-17	2017-18
Экономические	18 289 414,75	11 163 706,20	10 222 023,60	18,02 %	9,57 %	9,08 %	- 38,96 %	- 8,44%
Управленческие	14 668 250,12	16 877 112,58	16 466 633,00	14,45 %	14,46 %	14,63 %	15,06 %	- 2,43%
Социальные	68 534 352,92	88 658 135,30	85 849 256,00	67,53 %	75,97 %	76,28 %	29,36 %	- 3,17%
Итого	101 492 017,79	116 698 954,08	112 537 912,60	100%	100%	100%	5%	-14%

За все время основную долю занимают социальные расходы, наименьшую долю составляют управленческие расходы.

Темп роста управленческих расходов имеет отрицательную тенденцию, наблюдается резкий спад.

Темп роста экономических расходов имеет положительную тенденцию, наблюдается скачкообразный рост.

Темп роста социальных расходов имеет отрицательную тенденцию, наблюдается резкий спад.



Рисунок 21 – Вертикальный анализ расходов программных бюджета Челябинской области за 2016 год

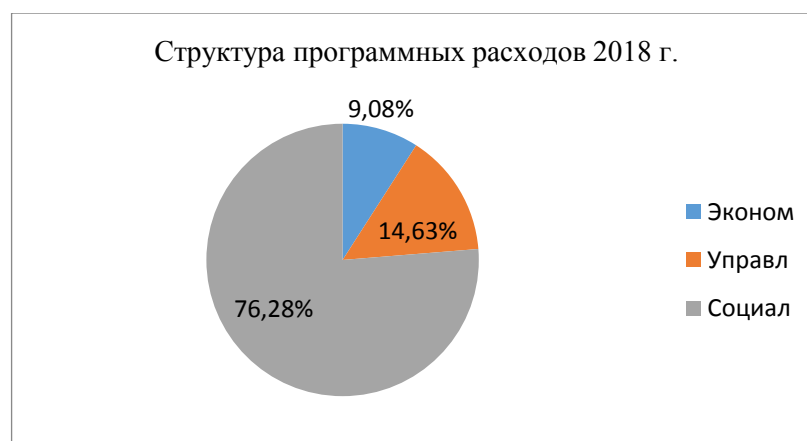


Рисунок 22 – Вертикальный анализ расходов программных бюджета Челябинской области за 2018 год

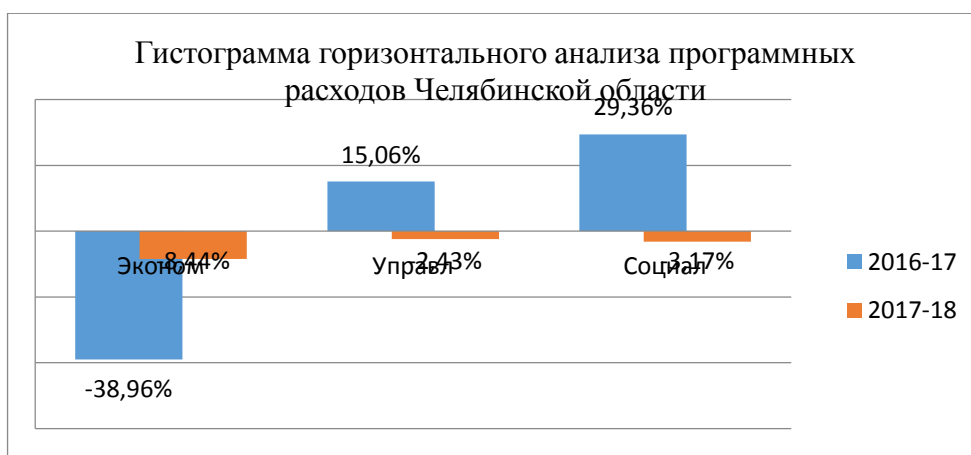


Рисунок 23 – Горизонтальный анализ программных расходов бюджета Челябинской области

Рассмотрим более подробно группу социальных расходов в разрезе функциональных расходов.

Таблица 22 – Социальные расходы в разрезе функциональных расходов Челябинской области (тыс.руб.)

Социальные расходы			
	2016	2017	2018
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 237 909	4782543	5576013
Образование	33 443 881	35517856	40431596
Культура, кинематография	1 035 626	1558202	2085465
Здравоохранение	27 673 219	12885059	14331406
Социальная политика	26 396 600	42821055	45754991
Физическая культура и спорт	2 496 465	3158533	3230975
Средства массовой информации	196 047	222838	297969
Итого			

Проведем горизонтальный и вертикальный анализ.

Таблица 23 – Горизонтальный и вертикальный анализ социальных расходов

	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016-17	2017-18
Жилищно-коммунальное хозяйство	3237 909	4782543	5576013	3,43 %	4,74 %	4,99 %	47,70%	16,59%
Образование	33443881	35517856	40431596	35,40 %	35,18 %	36,19 %	6,20%	13,83%
Культура, кинематография	1035626	1558202	2085465	1,10 %	1,54 %	1,87 %	50,46%	33,84%

Окончание таблицы 23

Здравоохранение	27673219	12885059	14331406	29,29%	12,76%	12,83%	-53,44%	11,22%
Социальная политика	26396600	42821055	45754991	27,94%	42,42%	40,96%	62,22%	6,85%
Физическая культура и спорт	2496465	3158533	3230975	2,64%	3,13%	2,89%	26,52%	2,29%
Средства массовой информации	196 047	222838	297969	0,21%	0,22%	0,27%	13,67%	33,72%
Итого	94 479 747	100 946 086	111 708 415	100%	100%	100%	6,84%	10,66%

Основную долю в социальных расходах занимает «Социальная политика», ее доля выросла почти в 2 раза с 2016 года по 2017 год.

Второе место по объему в структуре расходов занимает «Образование» около 35%.

На третьем месте находится «Здравоохранение», доля которого сильно снизилась с 2016 года.

Темп роста «Социальной политики» имеет положительную тенденцию роста, резкий скачок произошел с 2016 года по 2017, с 2017 года темп роста сохраняется положительной, но более умеренный.

Темп роста «Образования» имеет положительную тенденцию роста, наблюдается прирост в 2 раза с 2017 по 2018 год, по сравнению с периодом 2016-2017 гг.

Темп роста «Здравоохранения» имеет положительную тенденцию роста, несмотря на резкий спад в период 2016-2017 года, с 2017 по 2018 года темп прироста резко увеличился и стал положительным.



Рисунок 24 – Вертикальный анализ социальных расходов Челябинской области за 2016 год



Рисунок 25 – Вертикальный анализ социальных расходов Челябинской области за 2018 год

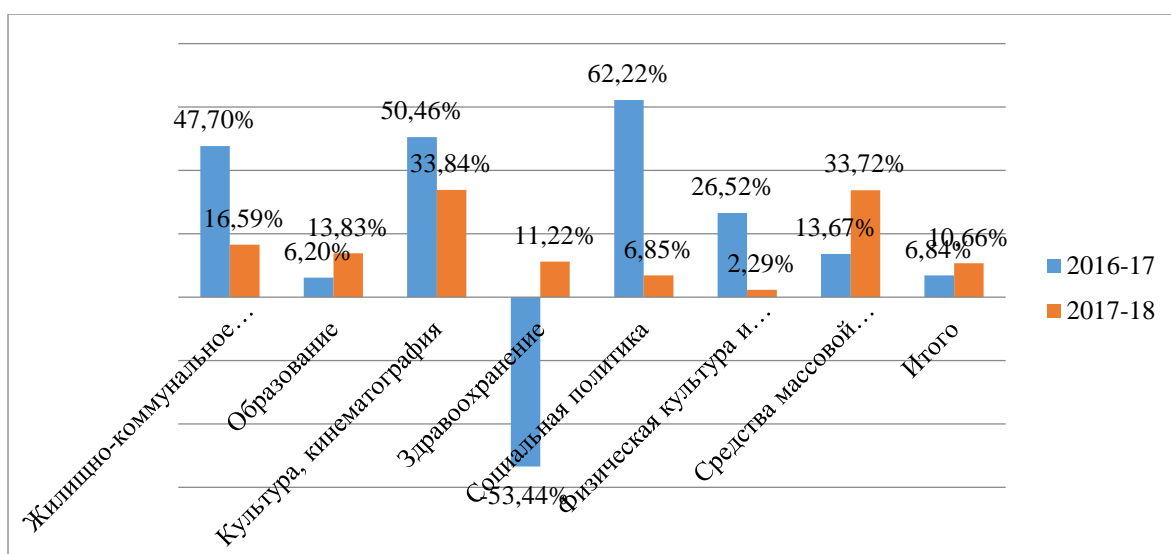


Рисунок 26 – Горизонтальный анализ социальных расходов бюджета Челябинской области

Перейдем к рассмотрению социальных расходов в разрезе программных расходов Челябинской области.

Таблица 24 – Социальные расходы в разрезе программных расходов Челябинской области (тыс. руб.)

Социальные расходы			
Государственная программа Челябинской области «Развитие здравоохранения»	27 245 860,40	25 506 115,10	24 930 248,20
Государственная программа Челябинской области "Развитие социальной защиты населения"	0	22 342 284,20	22 291 365,80
Государственная программа Челябинской области "Развитие образования"	17 820 980,34	18 635 279,30	18 517 649,80
Государственная программа Челябинской области "Поддержка и развитие дошкольного образования"	11 339 044,34	11 156 365,10	10 678 474,70
Государственная программа Челябинской области "Развитие профессионального образования "	3 545 456,05	3 542 476,10	3 587 589,20
Государственная программа Челябинской области "Содействие занятости населения"	2 088 167,78	2 162 292,40	2 172 983,80
Государственная программа Челябинской области "Развитие физической культуры и спорта"	2 405 242,79	2 211 266,30	1 801 852,30

Окончание таблицы 24

Государственная программа Челябинской области "Развитие культуры и туризма"	1 345 543,12	1 445 914,70	1 284 722,20
Государственная программа Челябинской области "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городах и районах Челябинской области"	1 553 050,76	256 447,20	0,00
Государственная программа Челябинской области "Развитие информационного общества"	337 371,62	443 966,60	310 441,70
Государственная программа Челябинской области "Содействие созданию в Челябинской области (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях"	739077,8	570 934,10	0,00
Государственная программа Челябинской области "Повышение эффективности реализации молодежной политики"	58 493,95	84 636,80	17 180,60
Государственная программа Челябинской области "Создание систем оповещения и информирования населения о чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера"	54 384,20	54 394,20	29 394,20
Государственная программа Челябинской области "Реализация государственной национальной политики и сохранение духовных традиций народов"	1 679,77	5 000,00	0,00
Государственная программа Челябинской области "Реализация на территории Челябинской области государственной политики в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния"	0	240 763,20	227 353,50
ИТОГО:	68 534 352,92	88 658 135,30	85 849 256,00

Проведем горизонтальный и вертикальный анализ.

Таблица 25 – Горизонтальный и вертикальный анализ программных социальных расходов

	2016	2017	2018	2016-17	2017-18
Государственная программа Челябинской области «Развитие здравоохранения»	39,76%	28,77%	29,04%	-6,39%	-2,26%
Государственная программа Челябинской области "Развитие социальной защиты населения"	-	25,20%	25,97%	-	-0,23%

Окончание таблицы 25

Государственная программа Челябинской области "Развитие образования"	26,00%	21,02%	21,57%	4,57%	-0,63%
Государственная программа Челябинской области "Поддержка и развитие дошкольного образования"	16,55%	12,58%	12,44%	-1,61%	-4,28%
Государственная программа Челябинской области "Развитие профессионального образования "	5,17%	4,00%	4,18%	-0,08%	1,27%
Государственная программа Челябинской области "Содействие занятости населения"	3,05%	2,44%	2,53%	3,55%	0,49%
Государственная программа Челябинской области "Развитие физической культуры и спорта"	3,51%	2,49%	2,10%	-8,06%	-18,51%
Государственная программа Челябинской области "Развитие культуры и туризма"	1,96%	1,63%	1,50%	7,46%	-11,15%
Государственная программа Челябинской области "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городах и районах Челябинской области"	2,27%	0,29%	0,30%	-83,49%	-100,00%
Государственная программа Челябинской области "Развитие информационного общества"	0,49%	0,50%	0,36%	31,60%	-30,08%
Государственная программа Челябинской области "Содействие созданию в Челябинской области (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях"	1,08%	0,64%	0,00%	-22,75%	-100,00%
Государственная программа Челябинской области "Повышение эффективности реализации молодежной политики"	0,09%	0,10%	0,02%	44,69%	-79,70%
Государственная программа Челябинской области "Создание систем оповещения и информирования населения о чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера"	0,08%	0,06%	0,03%	0,02%	-45,96%
Государственная программа Челябинской области "Реализация государственной национальной политики и сохранение духовных традиций народов"	0,00%	0,01%	0,00%	197,66%	-100,00%
Государственная программа Челябинской области "Реализация на территории Челябинской области государственной политики в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния"		0,27%	0,26%		-5,57%
ИТОГО:	100%	100%	100%	29,36%	-3,17%

Наибольший удельный вес занимают программы:

- «Развитие здравоохранения»;
- «Развитие социальной защиты населения»;
- «Развитие образования».

Темп роста программы «Развитие здравоохранения» имеет отрицательную тенденцию, несмотря на снижение отрицательной динамики, общая сумма затрат на данную программу постепенно снижается.

Темп роста программы «Развитие социальной защиты населения» имеет отрицательную тенденцию, наблюдается небольшой спад.

Темп роста программы «Развитие образования» имеет отрицательную тенденцию, в период с 2016 по 2017 год наблюдается рост, а с 2017 по 2018 год небольшой спад. Серьезных скачков в темпе роста не выявлено.

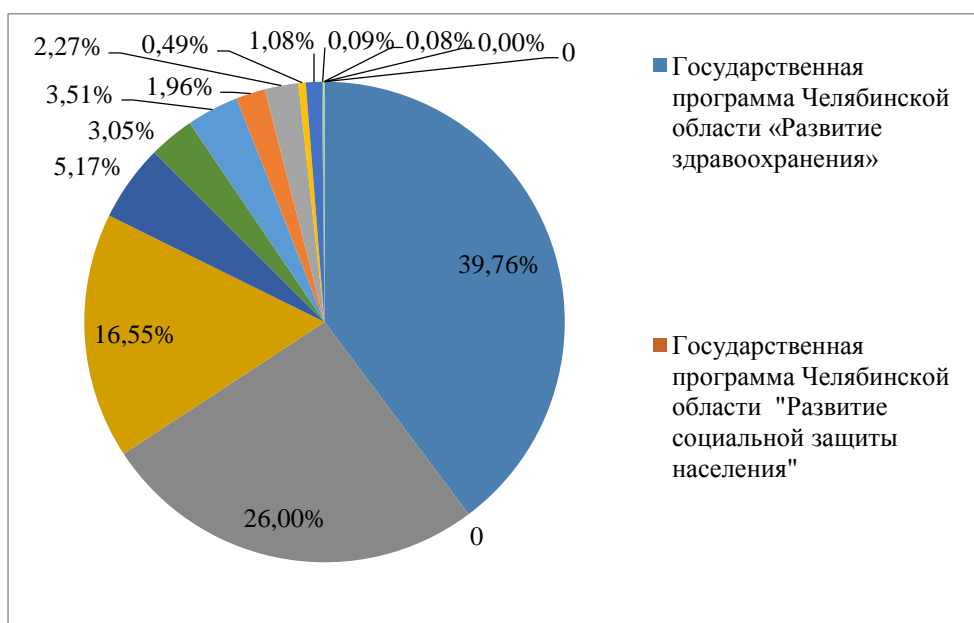


Рисунок 27 – Вертикальный анализ социальных программных расходов Челябинской области за 2016 год

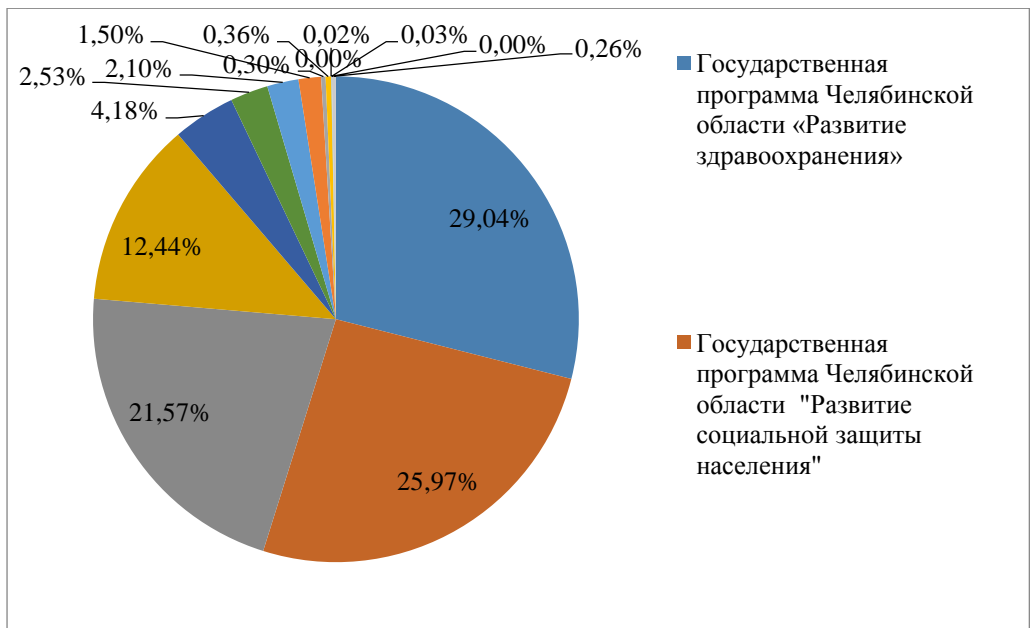


Рисунок 28 – Вертикальный анализ социальных программных расходов Челябинской области за 2018 год

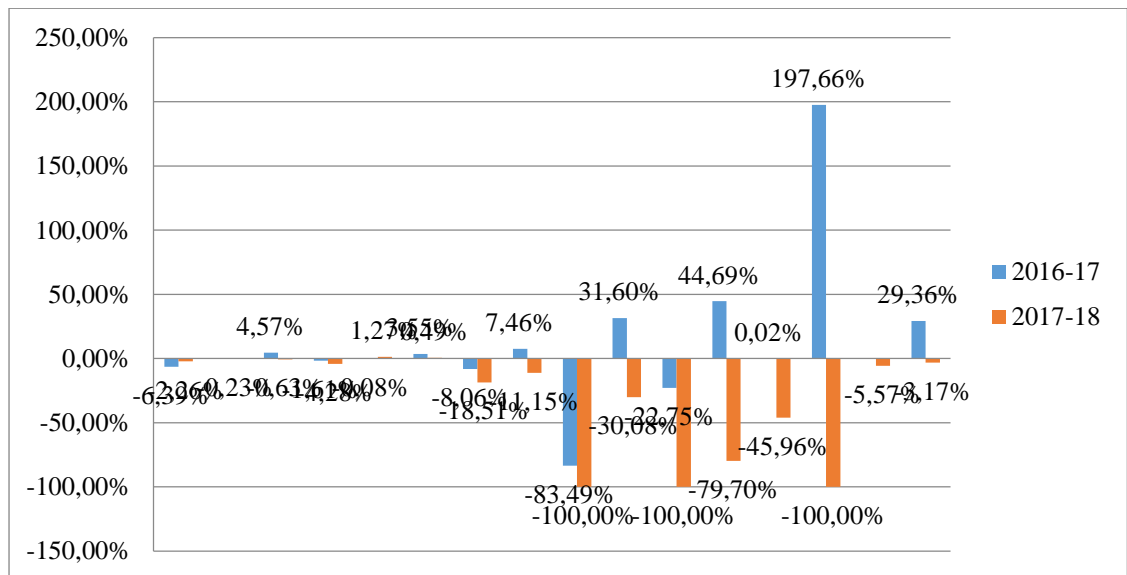


Рисунок 29 – Горизонтальный анализ социальных программных расходов бюджета Челябинской области

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНА НА ПРИМЕРЕ ПРОГРАММЫ «РАЗВИТИЕ КУЛЬТУРЫ И ТУРИЗМА В ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2015 – 2020 ГОДЫ»

3.1 Оценка результативности индикативных показателей и расходов по программе «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»

В данном разделе рассмотрим подробнее одну из государственных программ социального характера, выполняющуюся на территории Челябинской области.

Государственная программа «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы», утвержденная постановлением Правительства Челябинской области от 27 ноября 2014 года № 638–П (в редакции от 26.12.2019 г. № 625–П).

Реализация государственной программы протекает с 2015 по 2020 год. Реализация программы проходит в один этап с 2015 по 2020 годы.

Ответственным исполнителем данной программы является Министерство культуры Челябинской области. Так как программа очень обширна у нее есть соисполнители, помогающие комплексно выполнить поставленные задачи.

Соисполнителями государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы» выступают: Министерство строительства и инфраструктуры Челябинской области и Министерство дорожного хозяйства и транспорта Челябинской области.

Государственная программа включает в себя 8 подпрограмм:

1. «Сохранение и развитие культурно-досуговой сферы»;
2. «Развитие государственных театров и концертных организаций»;
3. «Развитие художественного образования»;
4. «Сохранение объектов культурного наследия»;

5. «Развитие внутреннего и въездного туризма»;
6. «Укрепление материально–технической базы учреждений культуры»;
7. «Финансовое обеспечение деятельности Министерства культуры Челябинской области»;
8. «Стимулирование развития культуры в Челябинской области»

Основными задачами государственной программы являются:

- создание условий для широкого использования созидательных моделей проведения свободного времени, формирование и удовлетворение культурно-досуговых запросов населения в том числе с помощью привлечения или создания в Челябинской области качественных разнообразных культурно-досуговых продуктов мирового и общероссийского уровней;
- обеспечение доступности профессионального театрального и исполнительского музыкального искусства жителям Челябинской области;
- сохранение и развитие системы профессионального и высшего образования в сфере культуры и искусства в Челябинской области;
- сохранение и государственная охрана объектов культурного наследия, расположенных на территории Челябинской области;
- повышение конкурентоспособности туристической отрасли;
- укрепление материально-технической базы учреждений культуры и искусства Челябинской области;
- обеспечение эффективной деятельности Министерства культуры Челябинской области;
- повышение профессионализма и качества организации и проведения фестивальных, музейно-выставочных и культурно-массовых мероприятий

Государственная программа Челябинской области «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы» имеет следующие целевые показатели (индикаторы):

- количество посещений организаций культуры по отношению к уровню 2010 года (процентов);

– средняя численность зрителей на мероприятиях концертных организаций, самостоятельных коллективов, проведенных собственными силами в пределах своей территории, в расчете на 1 тыс. человек;

– средняя численность зрителей на мероприятиях театров в расчете на 1 тыс. человек;

– выпуск специалистов с высшим и средним профессиональным образованием в сфере культуры и искусства (человек);

– численность лиц, размещенных в коллективных средствах размещения, по отношению к 2012 году (процентов);

– численность участников и посетителей проводимых мероприятий, направленных на содействие развитию туризма (по отношению к 2017 году) (процентов);

– доля зданий учреждений культуры, находящихся в удовлетворительном состоянии, в общем количестве зданий данных учреждений (процентов);

– уровень удовлетворенности граждан Челябинской области качеством предоставления государственных и муниципальных услуг в сфере культуры (процентов);

– количество организованных и проведенных мероприятий, проектов, акций общерегионального, всероссийского и международного уровня автономной некоммерческой организацией «Дирекция фестивальных и культурно-массовых мероприятий Челябинской области» (единиц);

– доля населения, пользующегося услугами учреждений культуры (процентов).

Рассмотрим подробнее плановый и фактический объем финансирования государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы».

Таблица 26 – Степень использования бюджетных средств государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»

№ п/п	Наименование подпрограммы, расходы в тыс.руб	2016		2017		2018	
		План	Факт	План	Факт	План	Факт
1.	«Сохранение и развитие культурно-досуговой сферы»	315647,4 2	314181,8 6	454 532,5 8	453 139, 07	545 643, 59	544 718, 86
2.	«Развитие государственных театров и концертных организаций»	558305,1 2	558305,1 2	785 709,0 5	785 709, 05	1 007 413,71	1 007 40 2,76
3.	«Развитие художественного образования»	382904,6	382699,5	460 876,3	460 594, 3	549 174, 14	548 845, 86
4.	«Сохранение объектов культурного наследия»	34717,38	31053,89	0	0	0	0
5.	«Развитие внутреннего и въездного туризма»	26 087,90	26 087,90	27 166,67	27 163,6 7	32 526,0 5	32 526,0 5
6.	«Укрепление материально-технической базы учреждений культуры»	37045,59	36450,26	198 760,1 5	198 276, 54	206 025, 66	205 316, 75
7.	«Финансовое обеспечение деятельности Министерства культуры Челябинской области»	0	0	40 812,90	40 115,73	41 573,4	41 507,2
8.	«Стимулирование развития культуры в Челябинской области»	0	0	0	0	103 248, 41	103 248, 41
	Сумма	1 354 708,017	1 348 77 8,53389	1 967 857, 65	1 964 99 8,36	2 485 604,965	2 483 56 5,4

Таблица 27 – Полнота использования бюджетных средств (ПИБС) государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»

№ п/п	Наименование	ПИБС подпрограммы (Факт/план)		
		2016	2017	2018
1.	«Сохранение и развитие культурно-досуговой сферы»	99,53%	99,69%	99,83%
2.	«Развитие государственных театров и концертных организаций»	100%	100%	99,99%
3.	«Развитие художественного образования»	99,94%	99,93%	99,94%
4.	«Сохранение объектов культурного наследия»	89,44%	0	0
5.	«Развитие внутреннего и въездного туризма»	100%	100%	100%
6.	«Укрепление материально-технической базы учреждений культуры»	98,39%	99,75%	99,65
7.	«Финансовое обеспечение деятельности Министерства культуры Челябинской области»	0	98,29%	99,84%
8.	«Стимулирование развития культуры в Челябинской области»	0	0	100%

Исходя из, выше представленной таблицы мы видим, что в 2016 году были профинансированы на 100% всего 2 подпрограммы – «Развитие государственных театров и концертных организаций» и «Развитие внутреннего и въездного туризма». Кроме того подпрограммы «Финансовое обеспечение деятельности Министерства культуры Челябинской области» и «Стимулирование развития культуры в Челябинской области» еще не были включены в список подпрограмм, поэтому финансирование данных подпрограмм не осуществлялось в 2016 году. Остальные подпрограммы находятся на высоком уровне финансирования около 99%. Отстающей является подпрограмма «Сохранение объектов культурного наследия» уровень ее финансирования составляет 89,44%.

В 2017 году данная тенденция, сохраняется в лидерах, по уровню финансирования находятся все те же подпрограммы: «Развитие государственных

театров и концертных организаций» и «Развитие внутреннего и въездного туризма». Другие подпрограммы также находятся на высоком уровне финансирования. В 2017 году утверждается подпрограмма «Финансовое обеспечение деятельности Министерства культуры Челябинской области», кроме того прекращается финансовое обеспечение подпрограммы «Сохранение объектов культурного наследия».

В 2018 году начинается финансирование еще одной подпрограммы «Стимулирование развития культуры в Челябинской области», которая является обобщающей всех задач поставленных перед программой «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы». Уровень финансирования подпрограммы «Стимулирование развития культуры в Челябинской области» с первого года составляет 100%. Что касательно остальных подпрограмм уровень их финансового обеспечения остается по–прежнему высоким.

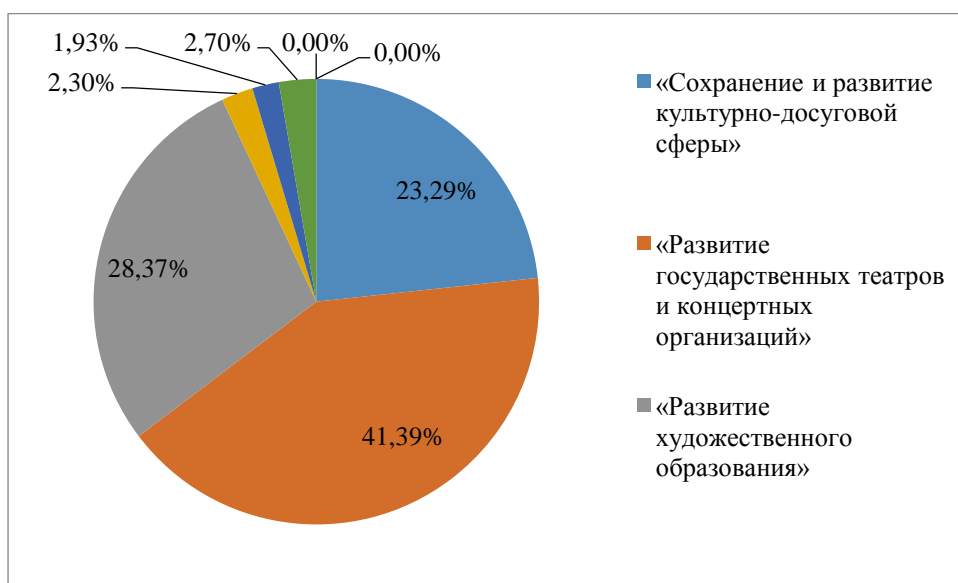


Рисунок 30 – Финансирование государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области» в 2016 г. (%)

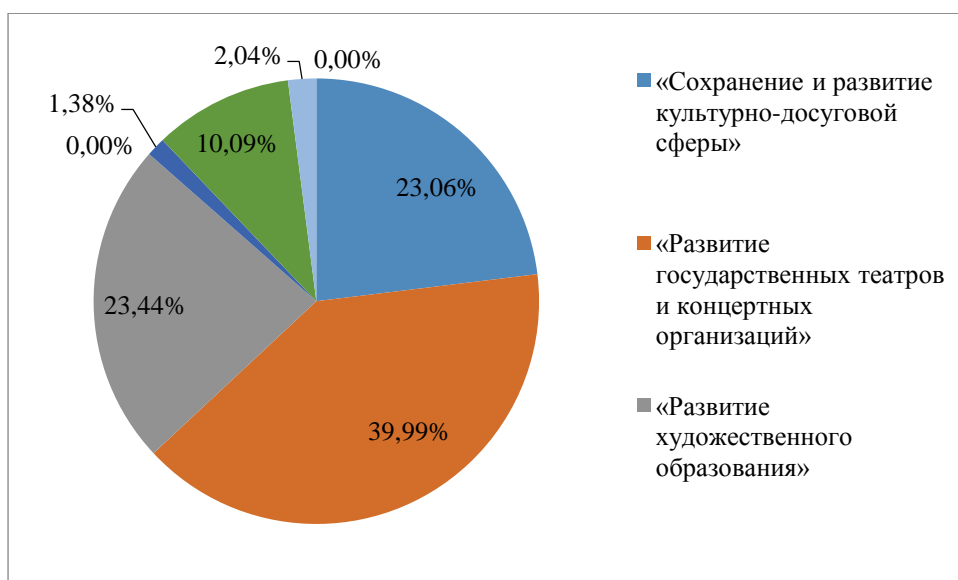


Рисунок 31 – Финансирование государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области» в 2017 г. (%)

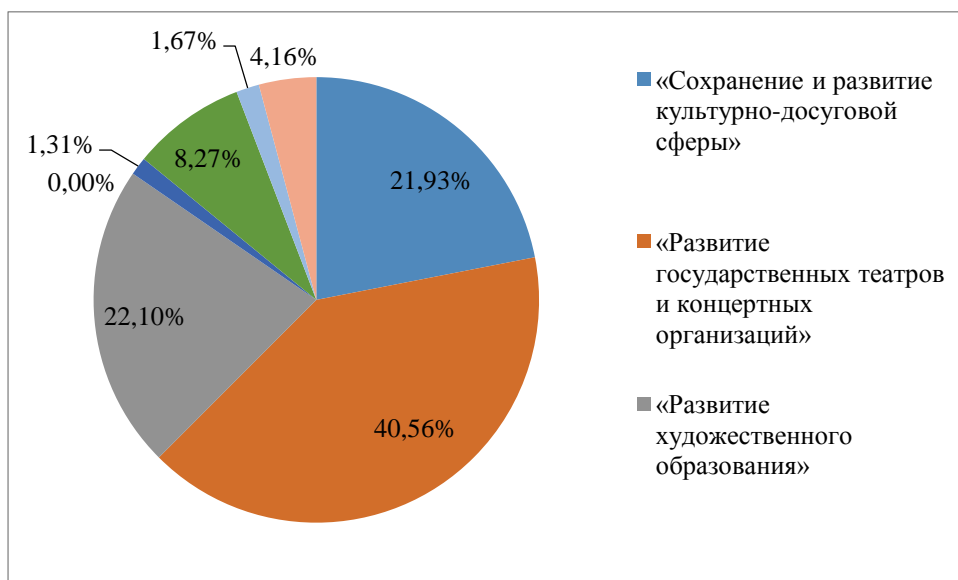


Рисунок 32 – Финансирование государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области» в 2018 г. (%)

Исходя из рисунков, представленных выше можно сделать о том, что основную часть в общем объеме финансирования государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области» занимают 3 подпрограммы – «Сохранение и развитие культурно-досуговой сферы», «Развитие государственных театров и концертных организаций» и «Развитие художественного образования», причем доля их в общем объеме финансирования

значительно не изменяется в период с 2016 по 2018 года, составляя в 2016 году 41,39% – «Развитие государственных театров и концертных организаций», 28,37% – «Развитие художественного образования», 23,29% – «Сохранение и развитие культурно-досуговой сферы».

В 2017 году их доли имеют следующий удельный вес: 39,99% – «Развитие государственных театров и концертных организаций», 23,44% – «Развитие художественного образования», 23,06% – «Сохранение и развитие культурно-досуговой сферы».

В 2018 году тенденция сохраняется 40,56% – «Развитие государственных театров и концертных организаций», 22,10% – «Развитие художественного образования» и 21,93% – «Сохранение и развитие культурно-досуговой сферы».

Перейдем к более подробному рассмотрению источников финансирования государственной программы Челябинской области «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»

Таблица 28 – Использование бюджетных ассигнований на выполнение государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»

№ п/п	Наименование подпрограммы, расходы в тыс.руб	2016		2017		2018	
		Средства ФБ	Средств а СРФ	Средства ФБ	Средств а СРФ	Средства ФБ	Средств а СРФ
1.	«Сохранение и развитие культурно-досуговой сферы»	5345,76804	310132,88102	3914,70	449224,37	4085,0	540633,86
2.	«Развитие государственных театров и концертных организаций»	0	558305,12	6899,1	778809,95	32882,70	974520,06
3.	«Развитие художественного образования»	0	382699,49587	0	460594,3	0	548845,86
4.	«Сохранение объектов культурного наследия»	0	31053,89816	0	0	0	0
5.	«Развитие внутреннего и въездного туризма»	0	26087,90	0	27163,67	0	32526,05
6.	«Укрепление материально-технической базы учреждений культуры»	0	36450,26	49950,5	148326,04	48657,79	156658,96

Окончание таблицы 28

7.	«Финансовое обеспечение деятельности Министерства культуры Челябинской области»	0	0	0	40 115,73	0	41 507, 21
8.	«Стимулирование развития культуры в Челябинской области»	0	0	0	0	0	103 24 8,41
	Сумма	5343,7 6804	1 344 7 29,555 05	60764, 3	1 904 2 34,06	85 625, 49	2 397 9 40,41

Таблица 29 – Соотношение федеральных средств и средств региона на финансирование подпрограмм государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»

№ п/п	Наименование подпрограммы	2016		2017		2018	
		Средс тва ФБ	Средс тва СРФ	Средс тва ФБ	Средства СРФ	Средс тва ФБ	Средс тва СРФ
1.	«Сохранение и развитие культурно-досуговой сферы»	100%	23,06 %	6,46%	23,59%	4,77%	22,55 %
2.	«Развитие государственных театров и концертных организаций»	0%	41,52 %	11,34 %	41%	38,4%	40,64 %
3.	«Развитие художественного образования»	0%	28,46 %	0%	24,23%	0%	22,88 %
4.	«Сохранение объектов культурного наследия»	0%	2,31%	0%	0%	0%	0%
5.	«Развитие внутреннего и въездного туризма»	0%	1,94%	0%	1,11%	0%	1,36%
6.	«Укрепление материально-технической базы учреждений культуры»	0%	2,71%	82,20 %	7,96%	56,83 %	6,53%
7.	«Финансовое обеспечение деятельности Министерства культуры Челябинской области»	0%	0%	0%	2,11%	0%	1,73%
8.	«Стимулирование развития культуры в Челябинской области»	0%	0%	0%	0%	0%	4,31%
	Сумма	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Опираясь на таблицу можно сделать вывод, что все подпрограммы, входящие в состав государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы» финансируются в большей степени из бюджета Челябинской области. В общем объеме финансирования подпрограмм из федерального бюджета можно выделить подпрограмму «Укрепление

материально-технической базы учреждений культуры», которой отходит большая часть средств федерального бюджета.

Проведем горизонтальный анализ средств федерального бюджета и средств регионального бюджета Челябинской области, выделяемых на финансирование подпрограмм.

Таблица 30 – Темпы прироста федеральных средств на финансирование подпрограмм государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»

		2016-2017	2017-2018
№ п/п	Наименование подпрограммы, расходы в тыс.руб	Средства ФБ	Средства ФБ
1.	«Сохранение и развитие культурно-досуговой сферы»	-26,74%	4,35%
2.	«Развитие государственных театров и концертных организаций»	0%	376,62%
3.	«Развитие художественного образования»	0%	0%
4.	«Сохранение объектов культурного наследия»	0%	0%
5.	«Развитие внутреннего и въездного туризма»	0%	0%
6.	«Укрепление материально-технической базы учреждений культуры»	0%	-2,59%
7.	«Финансовое обеспечение деятельности Министерства культуры Челябинской области»	0%	0%
8.	«Стимулирование развития культуры в Челябинской области»	0%	0%
	Сумма	1037,11%	40,91%

Темпы роста подпрограммы «Сохранение и развитие культурно-досуговой сферы» имеет положительную тенденцию, наблюдается резкий рост с -26,74% в период с 2016 по 2017 год до 4,35% в период с 2017 по 2018 год.

Также итоговый темп роста имеет положительную тенденцию, с 2016 по 2017 год наблюдается колоссальный скачок 1037,11%, но в период с 2017 по 2018 год, темп роста стабилизируется и принимает значение 40,91%.

Кроме того опираясь на таблицу можно сделать вывод что из всех подпрограмм только в финансировании трех из них участвуют средства из федерального бюджета – «Сохранение и развитие культурно-досуговой сферы»,

«Развитие государственных театров и концертных организаций», «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры».

Перейдем к оценке темпов прироста региональных средств, участвующих в финансировании государственной программы.

Таблица 31 – Темпы прироста средств региона на финансирование подпрограмм государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»

		2016-2017	2017-2018
№ п/п	Наименование подпрограммы, расходы в тыс.руб	Средства СФБ	Средства СФБ
1.	«Сохранение и развитие культурно-досуговой сферы»	44,85%	20,35%
2.	«Развитие государственных театров и концертных организаций»	39,50%	25,13%
3.	«Развитие художественного образования»	20,35%	19,16%
4.	«Сохранение объектов культурного наследия»	-100%	0%
5.	«Развитие внутреннего и въездного туризма»	4,12%	19,74%
6.	«Укрепление материально-технической базы учреждений культуры»	306,93%	5,62%
7.	«Финансовое обеспечение деятельности Министерства культуры Челябинской области»	0%	3,47% %
8.	«Стимулирование развития культуры в Челябинской области»	0%	0%
	Сумма	41,61%	25,93%

В общем темпе роста финансирования подпрограмм из регионального бюджета прослеживается тенденция к снижению. Исключением является подпрограмма «Развитие внутреннего и въездного туризма» темп роста которой, увеличился, почти в 5 раз с 4,12% в период с 2016 по 2017 год до 19,74% в период с 2017 по 2018 год.

Перейдем к рассмотрению индикативных показателей государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы».

Таблица 32 – Сведения о достижении значений целевых показателей (индикаторов) государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»

№ п/п	Наименование показателя (индикатора)	2016		2017		2018	
		План	Факт	План	Факт	План	Факт
Государственная программа (показатели конечного результата)							
1.	количество посещений организаций культуры по отношению к уровню 2010 года (процентов)	-	-	96,2	96,2	96,3	130,6
2.	средняя численность зрителей на мероприятиях концертных организаций, самостоятельных коллективов, проведенных собственными силами в пределах своей территории, в расчете на 1 тыс. человек	-	-	61,2	74,5	61,8	80,1
3.	средняя численность зрителей на мероприятиях театров в расчете на 1 тыс. человек;	-	-	135,3	142,5	136,7	238,4
4.	выпуск специалистов с высшим и средним профессиональным образованием в сфере культуры и искусства (человек)	338*	334	380	420	380	411
5.	численность лиц, размещенных в коллективных средствах размещения, по отношению к 2012 году (процентов)	-	-	1,3	0,5	-	-
6.	численность участников и посетителей проводимых мероприятий, направленных на содействие развитию туризма (по отношению к 2017 году) (процентов)	-	-	-	-	1	1
7.	доля зданий учреждений культуры, находящихся в удовлетворительном состоянии, в общем количестве зданий данных учреждений (процентов)	-	-	74,4	74,4	75	85,8
8.	уровень удовлетворенности граждан Челябинской области качеством предоставления государственных и муниципальных услуг в сфере культуры (процентов)	-	-	70	70	80	83

Окончание таблицы 32

9	количество организованных и проведенных мероприятий, проектов, акций общерегионального, всероссийского и международного уровня автономной некоммерческой организацией «Дирекция фестивальных и культурно-массовых мероприятий Челябинской области» (единиц)	-	-	-	-	2	5
10	доля населения, пользующегося услугами учреждений культуры (процентов)	-	-	-	-	-	-

Таблица 33 – Оценка достижений значений целевых показателей (индикаторов) государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»

№ п/п	Наименование показателя (индикатора)	2016	2017	2018
		Оценка достижения индикативных показателей	Оценка достижения индикативных показателей	Оценка достижения индикативных показателей
Государственная программа (показатели конечного результата)				
1.	количество посещений организаций культуры по отношению к уровню 2010 года (процентов)	-	Достигнут	Достигнут
2.	средняя численность зрителей на мероприятиях концертных организаций, самостоятельных коллективов, проведенных собственными силами в пределах своей территории, в расчете на 1 тыс. человек	-	Достигнут	Достигнут
3.	средняя численность зрителей на мероприятиях театров в расчете на 1 тыс. человек;	-	Достигнут	Достигнут
4.	выпуск специалистов с высшим и средним профессиональным образованием в сфере культуры и искусства (человек)	Не достигнут	Достигнут	Достигнут
5.	численность лиц, размещенных в коллективных средствах размещения, по отношению к 2012 году (процентов)	-	Не достигнут	-
6	численность участников и посетителей проводимых мероприятий, направленных на содействие развитию туризма (по отношению к 2017 году) (процентов)	-	-	Достигнут

Окончание таблицы 33

7	доля зданий учреждений культуры, находящихся в удовлетворительном состоянии, в общем количестве зданий данных учреждений (процентов)	-	Достигнут	Достигнут
8	уровень удовлетворенности граждан Челябинской области качеством предоставления государственных и муниципальных услуг в сфере культуры (процентов)	-	Достигнут	Достигнут
9	количество организованных и проведенных мероприятий, проектов, акций общерегионального, всероссийского и международного уровня автономной некоммерческой организацией «Дирекция фестивальных и культурно-массовых мероприятий Челябинской области» (единиц)	-	-	Достигнут
10	доля населения, пользующегося услугами учреждений культуры (процентов)	-	-	-

Основное количество целевых индикаторов достигнуто, что говорит о качественном исполнении государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы» и подпрограмм входящих в ее структуру. Но все равно имеется несколько индикаторов, не достигших запланированных значений. Например, показатель «Выпуск специалистов с высшим и средним профессиональным образованием в сфере культуры и искусства» не был достигнут в 2016 году, причиной этого послужило уменьшение фактического числа выпускников на 4 человека, на основании личных заявлений эти студенты были переведены в другие учебные заведения. Отклонение не превышает 5%.

Еще один индикатор планового значения, которого не удалось достичь в 2017 году – «Численность лиц, размещенных в коллективных средствах размещения, по отношению к 2012 году», это объясняется тем, что анализ был проведен по оперативным статистическим данным за январь-декабрь 2017 года.

3.2 Рекомендации по повышению эффективности реализации программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»

Для оценки эффективности расходов бюджета на основе показателей программных расходов предлагается методика, которая анализирует взаимосвязь достигнутых показателей социального развития в условиях применения программного формата управления (на примере программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»).

Действующая официальная методика эффективности оценки программ отражает ситуацию за год. Поскольку социальное развитие – это долгосрочный проект органов власти, то целесообразно проводить оценку эффективности использования программных расходов по принципу общественно-экономической эффективности, то есть анализировать достигнутые индикаторы и темп их роста и сравнивать с темпом роста бюджетных средств. Предлагаемая в проектной части методика основана на оценке соотношений средних темпов роста показателей программы и темпов роста бюджетных средств на нее. Таким образом, мы получаем разные варианты сопоставления данных показателей (таблица 35). Темпы прироста по каждому направлению сравниваются с возможными вариантами из таблицы, и им присваиваются определенные баллы.

Таблица 34 – Оценка темпов прироста ДИП и ПИБС и соответствующие им баллы в рамках разрабатываемой методики

	Показатели темпов прироста ДИП и ПИБС	Эффективность расходов отдельной программы
1А	Рост индикативных показателей превышает рост расходов за период 3 лет	Эффективна, можно предусматривать увеличение финансирования
1Б	Рост индикативных показателей превышает рост расходов но лишь периодически	Эффективна, но предусматривать увеличение финансирования не следует, осуществлять мониторинг программы за период 5 лет
2	Рост индикативных показателей равен росту расходов в отдельные годы при колебаниях в остальные периоды	Эффективна, но ситуация не стабильна. увеличение финансирования не предусматривать

Окончание таблицы 34

3А	Рост индикативных показателей меньше рост расходов за все 3 года	Не эффективна, следует рассмотреть сокращение финансирования,
3Б	Рост индикативных показателей меньше рост расходов периодически	Не эффективна, но следует рассмотреть возможность сокращения финансирования, если ситуация характерна 2 из 3 лет
3В	Рост индикативных показателей меньше рост расходов периодически	Не эффективна, но следует мониторить, если ситуация характерна 1 из 3 лет

Воспользуемся разработанной методикой и рассчитаем эффективность использования бюджетных средств за 2017–2018 год. Данные по показателям представлены в таблице 27. В качестве апробации методики посчитаем по всей программе в целом без подпрограмм.

Приведем таблицу фактически достигнутых индикативных показателей государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы» за период 2017–2018 гг.

Таблица 35 – Фактически достигнутые индикативные показатели государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»

№ п/п	Наименование показателя (индикатора)	2017	2018
		Факт	Факт
1.	количество посещений организаций культуры по отношению к уровню 2010 года (процентов)	96,2	130,6
2.	средняя численность зрителей на мероприятиях концертных организаций, самостоятельных коллективов, проведенных собственными силами в пределах своей территории, в расчете на 1 тыс. человек	74,5	80,1
3.	средняя численность зрителей на мероприятиях театров в расчете на 1 тыс. человек;	142,5	238,4
4.	выпуск специалистов с высшим и средним профессиональным образованием в сфере культуры и искусства (человек)	420	411
5.	доля зданий учреждений культуры, находящихся в удовлетворительном состоянии, в общем количестве зданий данных учреждений (процентов)	74,4	85,8
6.	уровень удовлетворенности граждан Челябинской области качеством предоставления государственных и муниципальных услуг в сфере культуры (процентов)	70	83

Рассчитаем темпы роста фактически достигнутых индикативных показателей государственной программы.

Таблица 36 – Темпы роста индикативных показателей государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»

	Индикативные показатели программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»	ТП, % 2017-2018
1	количество посещений организаций культуры по отношению к уровню 2010 года (процентов)	135,76%
2	средняя численность зрителей на мероприятиях концертных организаций, самостоятельных коллективов, проведенных собственными силами в пределах своей территории, в расчете на 1 тыс. человек	107,52%
3	средняя численность зрителей на мероприятиях театров в расчете на 1 тыс. человек;	167,30%
4	выпуск специалистов с высшим и средним профессиональным образованием в сфере культуры и искусства (человек)	97,86%
5	доля зданий учреждений культуры, находящихся в удовлетворительном состоянии, в общем количестве зданий данных учреждений (процентов)	115,32%
6	уровень удовлетворенности граждан Челябинской области качеством предоставления государственных и муниципальных услуг в сфере культуры (процентов)	118,57%
	Средний темп роста по всем показателям	123,72%

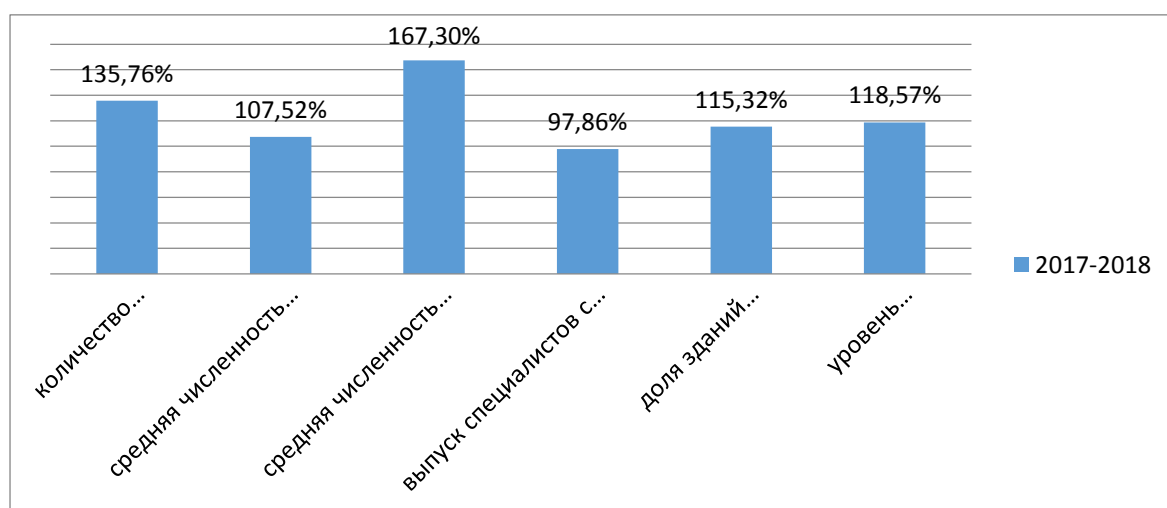


Рисунок 33 – Темпы роста индикативных показателей программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»

Полноценно мы не можем оценить темпы прироста индикативных показателей, так как большая часть из них была введена в 2017 году и позднее.

Поэтому возьмем за основу период с 2017 по 2018 год и проанализируем его.

Темп роста индикативного показателя «количество посещений организаций культуры по отношению к уровню 2010 года» составил 135,76% что говорит о приросте данного показателя на 35,76% с 2017 по 2018 год.

Самый большой темп роста наблюдается у показателя «средняя численность зрителей на мероприятиях театров в расчете на 1 тыс. человек» и составляет 167,30%

Снижение темпа роста прослеживается у показателя «выпуск специалистов с высшим и средним профессиональным образованием в сфере культуры и искусства» 97,86%, что говорит нам об уменьшении выпускников в сфере культуры и искусства.

Рассмотрев один параметров для анализа государственной программы, а именно темпы роста индикативных показателей. Перейдем к следующему параметру, необходимому для анализа государственной программы, к более подробному изучению расходов на государственную программу «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»

Таблица 36 – Расходы на государственную программу «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»

	2017	2018
Расходы на программу «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2019 годы»	сводная бюджетная роспись на 1 января года, следующего за отчетным	сводная бюджетная роспись на 1 января года, следующего за отчетным
Подпрограмма «Сохранение и развитие культурно – досуговой сферы на 2015–2020 годы»	446 025,68	545 643,59
Подпрограмма «Развитие государственных театров и концертных организаций на 2015–2020 годы»	785 709,05	1 007 413,71
Подпрограмма «Развитие художественного образования в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»	460 876,30	549 174,14
Подпрограмма «Развитие внутреннего и въездного туризма на 2015 - 2020 годы»	27 166,67	32 526,05

Окончание таблицы 36

	2017	2018
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры на 2015-2020 годы»	190 431,99	206 025,66

Рассчитаем темпы роста бюджетных средств.

Таблица 37 – Темпы роста расходов на государственную программу «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»

	Расходы на программу «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2019 годы»	ТП, % 2017-2018
1	Подпрограмма «Сохранение и развитие культурно – досуговой сферы на 2015–2020 годы»	122,33 %
2	Подпрограмма «Развитие государственных театров и концертных организаций на 2015–2020 годы»	128,22 %
3	Подпрограмма «Развитие художественного образования в Челябинской области на 2015 – 2020 годы»	119,16 %
4	Подпрограмма «Развитие внутреннего и въездного туризма на 2015 - 2020 годы»	119,73 %
5	Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры на 2015-2020 годы»	108,19 %
	Средний темп роста по всем показателям	119,63 %

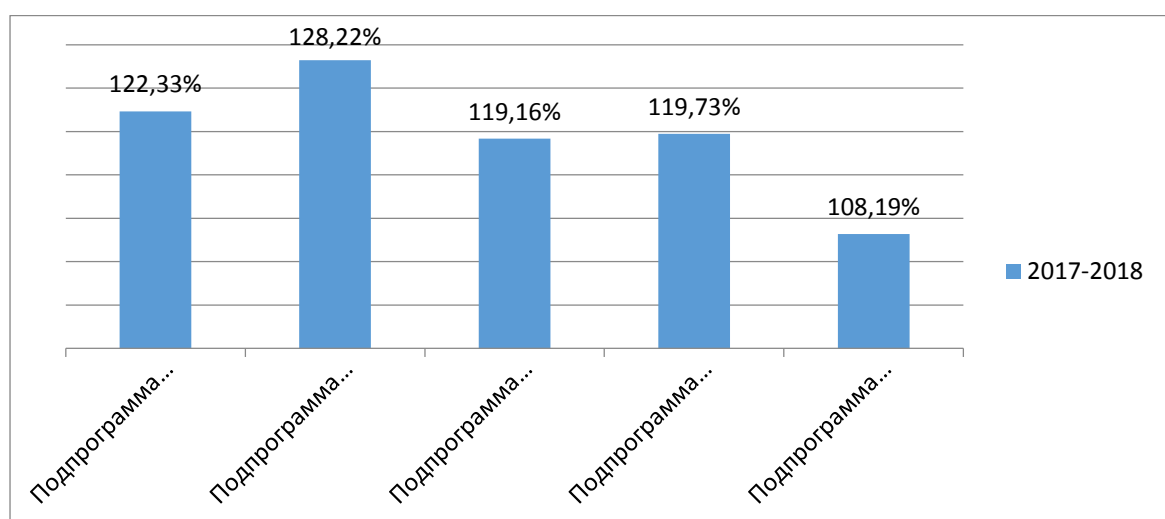


Таблица 38 – Оценка общественно-экономической эффективности

	Показатели темпов прироста ДИП и ПИБС	Эффективность расходов отдельной программы
1А	Средний темп роста по всем индикативным показателям - 123,72%, по показателям расходов на подпрограммы - 119,63%	Эффективна, можно предусматривать увеличение финансирования

Темпы роста подпрограмм в структуре государственной программы «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы» в период с 2017 по 2018 год имеют положительную тенденцию. Наибольший темп роста 128,22% у подпрограммы «Развитие государственных театров и концертных организаций на 2015–2020 годы», наименьшим темпом роста отличилась подпрограмма «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры на 2015–2020 годы» –108,19%.

Опираясь на проведенный анализ и данную методику сопоставим средний темп роста индикативных показателей и расходов на государственную программу «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы».

В период с 2017 по 2018 год средний темп роста индикативных показателей составляет 123,72%, а средний темп роста расходов на государственную программу «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы» – 119,63%.

Исходя из проведенного сравнения, опираясь на критерии, данные в таблице 34 делаем вывод, что государственная программа «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы» относится к категории 1А и ее исполнение является эффективным. Средства, выделяемые на реализацию данной программы расходуются по направлениям и в полном объеме. Так как средний темп роста индикативных показателей незначительно превышает средний темп роста расходов на государственную программу, следует начать повышать уровень финансирования программы, чтобы при сохранении такой тенденции нарастить

отрыв между средним темпом роста индикативных показателей и средним темпом расходов на государственную программу «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы» и сделать программу еще более эффективной.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В дипломной работе была рассмотрена доходная часть бюджета субъекта РФ, из которой финансируются социальные расходы. Представлены методики финансирования социальных расходов бюджета.

Более подробно рассмотрены доходы бюджета в целом, так и по отдельности. В общем объеме доходов больше всего поступает налоговых доходов 81,79% в 2018 году.

Проведя более подробный анализ налоговых доходов мы сделали вывод, что бюджетообразующими налогами являются: налог на прибыль, доходы, налоги на имущество, акцизы.

Кроме того в отдельности были рассмотрены безвозмездные поступления, и проведенного анализа мы увидели, что в общей сумме безвозмездных поступлений растет объем дотаций в 2016 году он составлял 36%, а в 2018 вырос до 52,92%. Данная закономерность говорит о том, что бюджетная обеспеченность региона снижается и дабы поддержать прежний уровень федеральный бюджет увеличивает количество дотаций.

Мы проанализировали функциональные и программные расходы бюджета Челябинской области, выяснили, что большая часть всех расходов приходится на социальную сферу по функциональным расходам на социальную сферу в 2018 году потрачено из общих расходов 79,02%, по программным – 76,28%.

Также были проанализированы группы социальных расходов в функциональном и программном разрезе.

В функциональном разрезе лидирующие позиции по расходам занимают: «Социальная политика», «Образование» и «Здравоохранение».

Такая же тенденция сохраняется и при рассмотрении социальных программных расходов, лидирующими в общем объеме являются государственные программы Челябинской области: «Развитие здравоохранения», «Развитие социальной защиты населения» и «Развитие образования».

Помимо всего мы оценили эффективность одной из государственных программ Челябинской области, дабы показать на практике представленную методику.

Для оценки мы выбрали государственную программу «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы», была проведена оценка достижения плановых индикативных показателей данной программы, степень использования бюджетных средств, программой. Также проанализировали темпы роста индикативных показателей и темпы роста финансирования программы.

По итогам оценки, опираясь на представленную методику мы выявили, что государственная программа «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015 – 2020 годы» является эффективной, так как темпы роста индикативных показателей государственной программы превышают темпы роста расходов на нее, что говорит о качественном и эффективном расходовании средств.

Подводя итог всему вышесказанному можно сделать вывод, что как федеральный бюджет, так и бюджеты регионов направляют большую часть средств на социальную сферу, дабы создать равные условия для всех слоев населения при пользовании социальными услугами, для повышения качества социальных услуг, таких как образование, здравоохранение.

Социальная сфера всегда была и будет важной и неотъемлемой частью в социальном государстве.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 №145–ФЗ (ред. от 25.05.2020) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 №117–ФЗ (ред. от 21.05.2020) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/eb9180fc785448d58fe76ef323fb67d1832b9363/#dst4394
3. Федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» от 06.10.1999 №184–ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_14058/
4. Постановление Правительства РФ от 22.11.2004 №670 (ред. от 27.12.2019) «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации» (вместе с «Методикой распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации») [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_86148/
5. Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н (ред. от 10.03.2020) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_327296/
6. Постановление Правительства Челябинской области от 27.11.2014 г. №638–П (ред. от 26.12.2019) "О государственной программе Челябинской области «Развитие культуры и туризма в Челябинской области на 2015-2020

годы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
<http://docs.cntd.ru/document/428652347>

7. Об исполнении областного бюджета за 2016 год: Закон Челябинской области от 07.04.2017 г. №535 – ЗО [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
http://minfin74.ru/mBudget/execution/annual/?PAGEN_1=3

8. Об исполнении областного бюджета за 2017 год: Закон Челябинской области от 04.05.2018 г. №701 – ЗО [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
http://minfin74.ru/mBudget/execution/annual/?PAGEN_1=3

9. Об исполнении областного бюджета за 2018 год: Закон Челябинской области от 08.05.2019 г. №883 – ЗО [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
<http://minfin74.ru/mBudget/execution/annual/12679/>

10. Афанасьев, Мст. П. Бюджет и бюджетная система том 1: учебник для бакалавриата и магистратуры/ Мст. П. Афанасьев, А.А. Беленчук, И.В. Кривоногов; под ред. Мст. П. Афанасьева. – М.: Юрайт, 2016. – С. 97–106.

11. Афанасьев, Мст. П. Бюджет и бюджетная система том 2: учебник для бакалавриата и магистратуры/ Мст.П. Афанасьев, А.А. Беленчук, И.В. Кривоногов; под ред. Мст.П. Афанасьева. – М.: Юрайт, 2016. – С. 23–35.

12. Березина, Н.В. Проблемы обеспечения взаимосвязи муниципальных и государственных программ субъектов Российской Федерации / Н.В. Березина, Е.Н. Иванова // Экономика города в период структурных преобразований: теория, методология, практика: сб. науч. тр. – Москва: Изд-во Московский университет им. С.Ю. Витте, 2017. – С. 471–479.

13. Буцко, Ж.Ю. Проблемы реализации программного бюджета / Ж.Ю. Буцко // Научный электронный журнал «Меридиан». – 2020. – №2. – С. 36–38.

14. Егорхина, М.С. Совершенствование механизма контроля и исполнения региональных бюджетов / М.С. Егорхина, С.Н. Козлов // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2016. – №2. – С. 90–93.

15. Исаков, А.В. Социально-экономическая сущность механизма программно-целевого бюджетирования в РФ / А.В. Исаков // European Research. – 2017. – №8. – С. 46–48.
16. Истомина, Н.А. Влияние инновационности развития регионов Урала на состояние бюджетной сферы и бюджетного планирования / Н.А. Истомина, В.П. Иваницкий // Урал XXI век: макрорегион неоиндустриального и инновационного развития: сб. науч. тр. – Екатеринбург: Изд-во Уральский государственный экономический университет, 2018. – С. 159–165.
17. Мастеров, А.И. Программно-целевое планирование как инструмент повышения эффективности бюджетных расходов / А.И. Мастеров // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2019. – №20. – С. 12–22.
18. Мохнаткина, Л.Б. Программно-целевое финансирование социальной сферы в Российской Федерации (на примере сферы культуры) / Л.Б. Мохнаткина, М.Г. Серяева // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2019. – №2. – С. 284–287.
19. Приходченко, О.С. Современные тенденции бюджетного планирования на долгосрочный период / О.С. Приходченко // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: экономика, социология, менеджмент. – 2017. – №3. – С. 121–129.
20. Ран, И.Ф. Приемы по достижению сбалансированности бюджетов разного уровня / И.Ф. Ран. – М. : Лаборатория книги, 2018. – 172 с.
21. Родионова, В.М. Бюджетная реформа: содержание и проблемы/ В.М. Родионова // Финансы. – 2019. – №8. – С.7–9.
22. Федотова, Г.В. Совершенствование методов стратегического управления социально-экономическим развитием / Г.В. Федотова, А.С. Анисимова, Ф.Ч. Белонву // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: экономика, социология, менеджмент. – 2016. – №3. – С. 38–48.

23. Официальный сайт Министерства культуры Челябинской области – Режим доступа: <http://www.culture-chel.ru/htmlpages/Show/Programs/Oblastnyeprogrammy>