

**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.

**Управление доходами субъекта РФ (на примере Челябинской области)**

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**ЮУрГУ – 38.03.04.2020.204.ВКР**

**Руководитель, проф.каф. ЭТГМУ**

\_\_\_\_\_/ И.В. Данилова /

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 г.

**Автор студент группы ЭУ – 454**

\_\_\_\_\_/ Ю.В. Кудрявцева /

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 г.

**Нормоконтролер, ст. преп.каф. ЭТГМУ**

\_\_\_\_\_/ Т.С. Сурова /

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 г.

**Челябинск 2020**

## АННОТАЦИЯ

Кудрявцева Ю.В. Управление доходами бюджета субъекта РФ (на примере Челябинской области). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 454, 84 с., 34 ил., 46 табл., библиогр. список – 28 наим.

Объектом выпускной квалификационной работы является бюджет субъекта РФ.

Цель выпускной квалификационной работы – исследование теоретических основ анализа управления доходами, разработка рекомендаций для повышения доходной базы Челябинской области.

В выпускной квалификационной работе изучены теоретических основы управления доходами бюджета субъекта РФ, приведена методика анализа доходов субъекта РФ, проанализирована динамика доходов Челябинской области, выделены проблемы в части эффективности управления доходами и разработаны рекомендации для повышения доходной базы Челябинской области.

Результаты исследования имеют практическую значимость, которая состоит в дальнейшей пригодности результатов работы для улучшения состояния регионального бюджета. Результаты могут быть применены финансовыми органами власти Челябинской области для автоматизации динамического увеличения доходов в бюджете Челябинской области.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА УПРАВЛЕНИЯ ДОХОДАМИ БЮДЖЕТА РЕГИОНА	
1.1 Структура доходов субъекта РФ.....	5
1.2 Управление доходами бюджета региона: содержание и инструменты...	10
1.3 Методика анализа доходов бюджета субъекта РФ.....	15
2 АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ ДОХОДАМИ БЮДЖЕТА РЕГИОНА (НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ)	
2.1 Оценка состояния и динамики доходов Челябинской области.....	25
2.2 Анализ управления доходами в Челябинской области .....	48
3 ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ДОХОДАМИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ	
3.1 Проблемы и пути повышения эффективности управления доходами Челябинской области.....	69
3.2 Рекомендации по повышению доходной базы Челябинской области ....	73
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	80
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	82

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность данного исследования состоит в том, что государственное регулирование в бюджетной сфере является определяющим моментом в формировании и развитии экономической структуры общества.

Бюджет, как основной финансовый план государства, предопределяет направления развития страны, региона, муниципального образования. Таким образом, бюджет играет важную роль, в экономической, политической и социальной жизни страны.

Региональный бюджет необходим для эффективного обеспечения финансирования поставленных задач связанных с жизнеобеспечением граждан, проживающих на определенной территории. В связи с этим, главным в выполнении данных задач, является эффективное управление доходами.

Объект данного исследования: бюджет субъекта РФ.

Предмет исследования: управление доходами бюджета субъекта РФ на примере Челябинской области.

Цель исследования: изучение теоретических основ анализа управления доходами бюджета субъекта РФ.

Задачи исследования:

- рассмотреть структуру доходов субъекта РФ;
- раскрыть содержание и инструменты управления доходами субъекта РФ;
- исследовать методику анализа доходов бюджета субъекта РФ;
- провести оценку состояния и динамики доходов Челябинской области;
- проанализировать устойчивость бюджета и эффективность бюджетной политики Челябинской области;
- рассмотреть проблемы пути повышения эффективности управления доходами Челябинской области;
- разработать рекомендации по повышению доходной базы Челябинской области.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА УПРАВЛЕНИЯ ДОХОДАМИ БЮДЖЕТА РЕГИОНА

## 1.1 Структура доходов субъекта РФ

Бюджет занимает важную позицию в политической составляющей страны, так как предоставляет экономическую возможность для осуществления властных полномочий.

Бюджетная система РФ состоит из следующих компонентов: федеральный бюджет, областной бюджет, местный бюджет, бюджет государственных внебюджетных фондов [15].

Под бюджетным устройством стоит понимать организационные основы, структуру построения бюджетной системы, а также внутреннее взаимодействие бюджетов.

Исходя из положений Бюджетного кодекса РФ бюджетная система (ст. 10 БК РФ) страны состоит из трех уровней (рисунок 1).

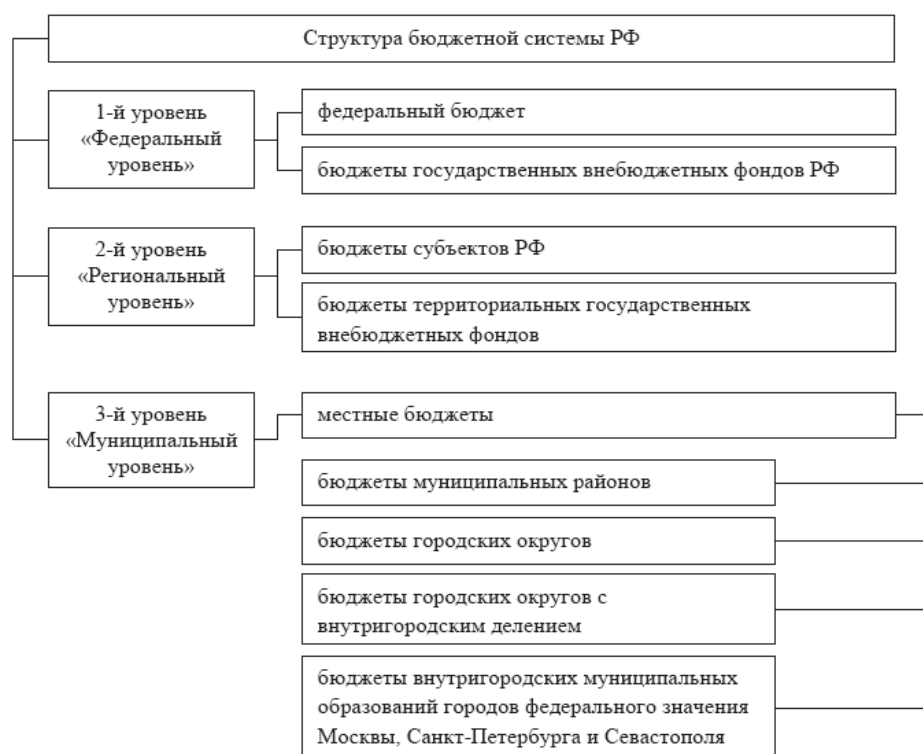


Рисунок 1 – Структура бюджетной системы

Ключевым элементом территориальных бюджетов являются региональные бюджеты, предназначенные для финансового обеспечения целей и задач, порученных на государственные органы управления субъекта Российской Федерации [4].

Бюджет субъекта РФ - это форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для обеспечения целей, задач и функций, отнесенных к предметам ведения субъектов РФ.

В материальном смысле бюджет субъекта РФ – это денежный фонд, который находится во владении данного субъекта.

Вдобавок денежный фонд представляет собой определенную отдельную совокупность денежных средств, ранжированную по группировкам, которые имеют свое назначение, свой порядок использования и собственный орган власти, который ими распоряжается.

Налоги являются основополагающей составляющей в доходах бюджета. Налоговые выплаты – платеж на безвозмездной основе, получаемый с юридических и физических лиц в виде денежных средств для обеспечения государства финансами [7]. Налоговые доходы бюджетов включают в себя: налоги, предусмотренные законодательством РФ, федеральные, региональные и местные налоги, налоги, предусмотренные специальными налоговыми режимами, включая пени и штрафы.

Структура и размер бюджетов каждого субъекта РФ определяется: уровнем развития экономики, ростом освоения территории, демографическими признаками, различными отраслевыми признаками экономики [11].

Налоговые доходы от региональных и федеральных налогов и сборов зачисляются в бюджеты субъектов в определенном объеме (таблица 1).

Таблица 1 – Налоговые доходы бюджета субъекта РФ

Наименование налоговых доходов	Норматив, %
Налоговые доходы от региональных налогов	
налог на имущество организаций	100
налог на игорный бизнес	100
транспортный налог	100

## Окончание таблицы 1

Наименование налоговых доходов	Норматив, %
Налоговые доходы от федеральных налогов и сборов	
налог на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции" и не предусматривающих специальных налоговых ставок для зачисления указанного налога в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации	75
налог на доходы физических лиц	85
налог на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента	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 (за исключением газа горючего природного)	5
сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты)	80
сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам)	80
сбор за пользование объектами животного мира	100
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога	100
налог на профессиональный доход	63
акцизы на спирт этиловый из пищевого или непищевого сырья	100
акцизы на спиртосодержащую продукцию	100
акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	88
акцизы на средние дистилляты, производимые на территории Российской Федерации	50
акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно	100
государственные пошлины	

К неналоговым доходам субъектов РФ относятся:

– доходы от использования или продажи имущества, находящегося в государственной собственности (после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством);

– доходы от платных услуг, оказываемых соответствующими органами государственной власти, а также бюджетными учреждениями, находящимися в ведении органов исполнительной власти субъектов РФ (после уплаты налогов и сборов, предусмотренных налоговым законодательством);

– средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности;

– доходы в виде финансовой помощи и бюджетных ссуд, полученных от бюджетов других уровней;

– иные неналоговые доходы [1].

Еще к источникам доходной базы региона относятся безвозмездные поступления. Безвозмездные поступления состоят из субсидий, субвенций дотаций и предоставляются регионам как финансовая помощь.

Под субсидией понимают безвозмездное и безвозвратное предоставление средств на конкретные цели, на основе долевого финансирования нескольких бюджетов.

Под субвенцией понимается также безвозмездное предоставление средств на конкретные цели, для финансирования расходов региона. В случае использования данных средств не на назначенную цель, выполняется возврат вышестоящему бюджету.

Необходимо отметить и дать определение такому виду доходов как собственные доходы. Ведь именно собственные доходы показывают уровень самостоятельности органов власти [13].

Под собственными доходами региона понимают налоговые, налоговые доходы, безвозмездные поступления за исключением субвенций.

Для финансовой поддержки субъектов РФ существует Федеральный фонд поддержки регионов (ФФПР) который образуется в составе федерального бюджета в целях выравнивания бюджетной обеспеченности субъектов РФ и распределяется между регионами в соответствии с утверждаемой Правительством РФ методикой. Проведение эффективной бюджетной политики, направленной на



сокращение задолженности по кредитам и увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджеты, позволяет покрывать снижение уровня трансферта [25].

Вся сумма фонда делится на две части: 70% распределяются в зависимости от величины налогового потенциала региона, остальные 30% распределяются в зависимости от двух параметров (эффективности расходов и долговой устойчивости). Первая часть распределяется в два этапа, на первом этапе идет распределение регионам, которые имеют бюджетную обеспеченность ниже минимальной. Вторая часть распределяется для того, чтобы подтянуть все регионы, у которых бюджетная обеспеченность ниже среднего.

На двух этапах используется идентичный механизм пропорционального подтягивания, то есть абсолютная сумма разрыва не определяется, а применяется принцип при котором чем больше разрыв, тем больше поступление дотаций. Данный принцип на первом этапе реализуется с помощью коэффициента пропорциональности равного 0,85. Таким образом, регионы, у которых бюджетная обеспеченность ниже минимальной, получают финансовую помощь на двух этапах. А регионы, у которых бюджетная обеспеченность выше минимальной, но ниже средней, получают финансовую помощь только на одном этапе [20].

Помимо ФФПР регионы получают субсидии и субвенции из федерального бюджета. Субсидии предоставляются на реализацию государственных программ, каждая программа предусматривает несколько субсидий. Субвенции предоставляются на две цели: реализация делегированных полномочий и выплата по федеральным мандатам льготникам. Реализация делегированных полномочий осуществляется по объективной информации, с учетом особенностей региона. Выплата средств льготникам рассчитывается с учетом величины пособия по виду льгот и численности льготников по конкретной категории [5]. Проанализировав структуру и классификацию доходов, а также основные виды и источники дохода

бюджета субъекта РФ, перейдем к анализу особенностей управления доходами бюджета субъекта РФ.

## 1.2 Управление доходами бюджета региона: содержание и инструменты

Под понятием управление доходами понимается объединение приемов форм и методов, которые направлены на воздействие со стороны субъекта на объект управления для достижения цели, другими словами, концепция форм методов и приемов, посредством которых реализуется управление денежным оборотом и финансовыми ресурсами.

Основной целью управления доходами бюджетов является стабильное финансирование государственных обязательств при умеренном уровне налоговых ставок. Для достижения данной цели управление доходами региональных бюджетов должно быть ориентировано на стимулирование экономического развития региона.

Управление финансами на региональном уровне напрямую осуществляется: Министерством финансов субъекта РФ, его учреждениями входящих в систему, Территориальным управлением Федеральной налоговой службы, Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора РФ, Территориальным управлением Федеральной службы по финансовому мониторингу, Территориальным управлением Федеральной службы страхового надзора, функционально-отраслевыми подразделениями исполнительных органов.

Существует определенная методика расчета объемов налоговых поступлений регионального бюджета на финансовый год. В данной методике расчет доходов реализуется при помощи группировки налогов и сборов по типу налоговой базы и наличия прогнозной информации о величине налоговой базы. Данная методика утверждается постановлением главы исполнительной власти региона. Основополагающими элементами для расчета доходов являются: прогноз

поступлений определенного налога в текущем году и в планируемом году, темп роста показателя составляющего налоговую базу определенного налога, согласно прогнозу социально-экономического развития, коэффициент собираемости налогов, сложившийся на начало планируемого года коэффициент погашения недоимки, индекс-дефлятор, учитывающий прогнозный уровень инфляционного дохода, вступающих в силу в планируемом году сумма льгот. Из данных элементов и состоит общая формула расчета объема поступлений налоговых доходов.

Управление доходами включает в себя несколько основных стадий, они изображены на рисунке 2.

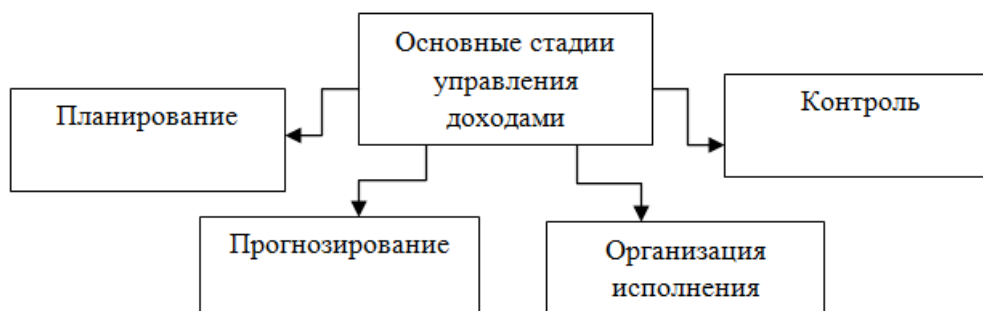


Рисунок 2 – Стадии управления доходами

Основа управления доходами бюджета – это планирование. На стадии планирования определяется: прогноз социально-экономического развития региона, количество средств поступающих в бюджет с учетом инфляции, ожидаемый уровень налоговых ставок и другое.

Планирование доходов – это цикл, сформированных действий ветвей власти, в основе которой лежит исследование и разработка данных прогноза по собираемости налоговых и неналоговых платежей, а так же распределением и утверждением по уровням бюджетной системы. Основная цель бюджетного планирования – разработка и аргументирование оптимальных путей развития бюджета на основе данных статистики, определенных социально-экономических

оценок и анализа сложившихся тенденций, минимизация риска в процессе формирования и исполнения бюджета.

Выделяют две группы факторов, влияющих на поступление доходов:

- социально-политические и общеэкономические факторы;
- факторы, которые учитываются при определении четких видов доходов.

В процессе планирования можно выделить две подгруппы - планирование налоговых поступлений и планирование неналоговых доходов.

Планирование налоговых поступлений следует трактовать как построение, характерных действий всех ветвей власти, в основе которых лежит диагностика и разработка данных прогноза по собираемости налоговых поступлений и неналоговых поступлений [21]. То есть налоговое планирование – это вычисление или определение экономически обоснованного размера налоговых поступлений в соответствующий бюджет, на определенный период времени.

Планирование налоговых поступлений реализуется в соответствии с прогнозом главных социально-экономических и макроэкономических показателей, таких как:

- налоговый потенциал региона;
- уровень налоговых ставок;
- уровень инфляции;
- нормативы зачислений определенных федеральных налогов в бюджет региона;
- предоставление налоговых льгот.

Планирование налоговой базы, коэффициентов собираемости и средних ставок налогов являются основой расчета налоговых поступлений. Налоговое планирование разделяется на определенные виды:

- текущее налоговое планирование (может быть оперативным, или краткосрочным);
- перспективное налоговое планирование (может быть долгосрочным, или среднесрочным).

Целью оперативного налогового планирования, является обеспечение реальной оценки поступления налогов на ближайшее время, которое осуществляется на месяц или квартал. Краткосрочное планирование является основой для составления бюджетов разных уровней власти на очередной год. При текущем планировании проводится детальный анализ, и определяются размеры общей совокупности налогов и отдельных видов.

В перспективном планировании не осуществляется разделение по видам налогов, охватывается совокупность всех налогов. Прогноз доходов в перспективном планировании разрабатывается по укрупненным статьям бюджетной классификации основываясь на прогноз макроэкономических показателей и исходя из социально-экономических программ развития региона.

На сегодняшний день прогнозирование поступлений налоговых доходов производится на основе метода экстраполяции с учетом темпов экономического и социального развития. Наибольшую долю в структуре неналоговых доходов бюджетов субъектов РФ занимают доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности и доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат.

Выделяют немало методов прогнозирования доходов:

- метод экстраполяции;
- метод тренда;
- метод определения контрольных;
- экспертный метод;
- метод экономического моделирования;
- детерминирование;
- сочетание методов регрессии и методов моделирования (казуальные методы)

[19].

В основе планирования неналоговых доходов лежит определенный порядок – функции прогнозирования неналоговых доходов возложены на администраторов доходов, которые представляют проектировки поступлений на очередной

финансовый год в финансовые органы власти. Так же реализуют анализ, прогнозирование и контроль поступлений ресурсов из доходных источников.

Следующая не менее важная стадия управления – организация. На этой стадии осуществляется несколько процедур, такие как, построение графика поступления средств, непосредственно сбор средств, анализ фактического поступления средств, разграничение поступлений в доход на выясненные и невыясненные и другие [22].

Последняя основная стадия - контроль. На стадии контроля осуществляется сравнение плановых и фактических показателей, выявляются причины отклонений фактических показателей от данных, также выявляются причины, по которым некоторая часть поступлений осталась в категории «невыясненные» и др.

Существуют методы, направленные на увеличение налоговых доходов. Они классифицируются на прямые и косвенные. Под прямыми методами подразумевают регулирование налоговых ставок и порядка уплаты налогов, а также административное воздействие на недобросовестных плательщиков.

Косвенные методы – это макроэкономические и микроэкономические методы. Макроэкономические методы состоят из разработки принципов, концепций, программ и методов проведения бюджетной политики, а также из законодательного и нормативно-правового обеспечения бюджетной политики. Микроэкономические методы состоят из установления специальных налоговых режимов и формирования, поддержания условий развития реального сектора [23].

В управлении, в том числе в управлении доходами, используются множество инструментов и их сочетания. Под инструментами управления доходами бюджетов субъектов РФ понимается совокупность формализованных отношений субъектов управления по планированию, прогнозированию, оперативному управлению и контролю в нормативных правовых актах, с помощью применения определенных методов исследования, алгоритмов и приемов и влияние на экономические процессы [24]. К примеру, к инструментам управления можно

отнести: стратегическое планирование, множество видов мониторинга, а к методам – приемы количественной оценки и их значений и алгоритмы вычисления показателей.

В структуре доходов бюджета огромное значение имеют доходы от процентов по размещенным в кредитных организациях временно свободных средств бюджетов, доходы от штрафных санкций, административных платежей, возмещения ущерба и др. Если у региона недостаточно налогового потенциала и нет возможности отрегулировать региональные бюджеты за счет отчислений от налогов и сборов прибегают к финансовой помощи из вышестоящих бюджетов. Если в бюджете субъектов РФ имеется кассовый разрыв, спровоцированный сезонным характером поступления осуществления доходов или расходов, то регион может получить бюджетные ссуды из вышестоящих бюджетов. Финансовая помощь бюджетам субъектов РФ осуществляется в целях реализации возложенных функций на территориальные органы власти и в целях осуществления определенных полномочий, переданных территориальным органам власти другими органами власти иных уровней.

Для упреждения нарушений, недочетов и рисков в ходе составления бюджетной отчетности или ведения бюджетного учета существует проведение мониторинга качества финансового менеджмента [26]. Целью данного мониторинга является оперативное выявление, устранение и пресечение допускаемых нарушений, а также создание эффективной функции ведомственного финансового контроля. Оценка качества финансового менеджмента проводится и для финансовых органов при использовании определенных показателей. В сфере мониторинга налогов производится оценка в отношении органов налоговой службы, главных администраторов доходов бюджета. Оцениваются такие показатели как: показатели исполнения бюджета по доходам, показатель отклонения прогнозных поступлений налоговых и неналоговых доходов на год, предоставленных ГАДБ и учтенных при

формировании бюджета на отчетный финансовый год и плановый период и другое [28].

### 1.3 Методика анализа доходов бюджета субъекта РФ

Для того чтобы провести оценку управления доходами необходимо рассмотреть понятие финансовой устойчивости региона. Финансовая устойчивость региона – это, прежде всего состояние бюджета, при котором регион обеспечивает равновесие между доходной и расходной базой бюджета, устойчивость зависит от влияния внешних и внутренних факторов. При этом регион может воздействовать только на внутренние факторы, а внешние факторы от региона не зависят.

Анализируя оценочные показатели, следует учитывать, что различают количественные и качественные методы оценки степени финансовой устойчивости систем экономического происхождения.

Формирование экспертного мнения об устойчивости анализируемого объекта, рассматриваемого в финансовом аспекте – из этого состоит качественная оценка.

При качественной оценке определяется финансовое состояние, которое может быть: устойчивым, относительно устойчивым, слабо устойчивым, неустойчивым и критически неустойчивым. Тем самым качественная оценка позволяет определить зоны финансовой нестабильности. Из этого органы управления могут формировать и предпринимать определенные меры для повышения финансовой устойчивости [21].

Количественная оценка направлена на оценку глубины финансовой устойчивости или неустойчивости и основана она на статистическом и экономическом анализе показателей.

С помощью количественной оценки можно сравнить между собой параметры состояния экономического объекта: прошлого, текущего и предвиденного. Так же количественная оценка позволяет сравнить эти параметры с нормативными



значениями, и на данной основе установить числовые значения показателей, которые показывают в какой зоне находится объект (устойчивой, слабо устойчивой, неустойчивой и т.д.). Количественная оценка позволяет более точно оценить степень финансовой устойчивости, выявить причины снижения устойчивости и способы ее повышения. Но осуществить числовую оценку степени, меры финансовой устойчивости удастся только по отношению к ограниченному кругу параметров состояния, зависящему от вида объекта.

На данный момент нет такого метода оценки, который был бы совершенным и универсальным. Разные методы имеют свои определенные недостатки, но если рассматривать все методы оценки финансовой устойчивости можно выделить два основных направления:

- конструирование агрегированного интегрального показателя устойчивости региональной экономической системы, это так называемый горизонтальный и вертикальный анализ;

- построение системы частных индикаторов, каждый из которых измеряет отдельные аспекты финансовой устойчивости региональной экономической системы (уровень бюджетной автономии, уровень бюджетной зависимости, доля собственных доходов в общей сумме доходов, уровень налоговых доходов в сумме полученных доходов и т.д.).

Анализ бюджета региона предполагает три блока: оценка устойчивости бюджета региона, оценка эффективности бюджета и бюджетной политики, итоговая, то есть интегрированная оценка.

Чтобы точнее исследовать бюджет Челябинской области воспользуемся методикой О.И. Тишустинной.

Для анализа доходов бюджета О.И. Тишутина, специалист в области управления финансами, в своей методике предлагает использовать следующие показатели:

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

При проведении горизонтального анализа сравниваются всегда либо текущие бюджетные показатели с показателями прошлого года, либо плановые показатели с фактическими.

Горизонтальный анализ – сравнение каждой позиции отчетности с позициями из предыдущего периода.

1) Темпы роста доходов рассчитывается по формуле (1):

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

где,  $D_n$  - доход, того года с которым происходит сравнение;

$(D_n - 1)$  – доход предыдущего года.

2) Темпы роста расходов рассчитывается по формуле (2):

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

где,  $P_n$  – расход, того года с которым происходит сравнение;

$(P_n - 1)$  – расход предыдущего года.

Вертикальный анализ определяет структуру бюджета, долю отдельных бюджетных показателей в итоговом показателе и их влияние на общие результаты.

1) Доля каждого дохода в общем объеме доходов рассчитывается по формуле (3):

$$K = \frac{D_i}{\sum D}, \quad (3)$$

где,  $D_i$  – определенный доход;

$\sum D$  – сумма доходов.

2) Доля каждого вида расхода в общем объеме расходов рассчитывается по формуле (4):

$$K = \frac{P_i}{\sum P}, \quad (4)$$

где,  $P_i$  – определенный расход;

$\sum P$  – сумма расходов.

В первом блоке анализа устойчивости бюджета на первом этапе необходимо проводить относительные бюджетные показатели с применением в качестве инструментария. Эти показатели формулируются как индексы и удельные веса, которые определяют состояние бюджета региона, выражающие отношения абсолютных бюджетных показателей к другим. Таким образом, вследствие этого и применяются вертикальный и горизонтальный анализ. Вертикальный и горизонтальный анализ в результате демонстрируют степень устойчивости и независимости бюджета региона.

Таблица 2 – Показатели независимости и устойчивости бюджета и эффективности бюджетной политики региона

Наименование показателя	Формула расчета	Пояснение
1) Уровень бюджетной автономии	ДП / Д	ДП – Доходы – Безвозмездные поступления; Д – общие доходы
2) Уровень бюджетной зависимости	БП / Д	БП – безвозмездные поступления; Д – общие доходы
3) Степень устойчивости бюджета	БП / ДП	БП – безвозмездные поступления; ДП – Доходы – Безвозмездные поступления
4) Уровень дефицита бюджета	Деф / ДП	Деф – дефицит бюджета; ДП – Доходы – Безвозмездные поступления
5) Индекс бюджетного покрытия	Д / Р	Р – общая сумма расходов бюджета; Д – общая сумма доходов бюджета
6) Уровень деловой активности региональных органов	Днен / ДП	Днен – неналоговые доходы; ДП – Доходы – Безвозмездные поступления
7) Уровень налоговых доходов в сумме полученных доходов	ДН / ДП	ДН – налоговые доходы; ДП – Доходы – Безвозмездные поступления
8) Уровень бюджетных доходов на душу населения	Д / ЧН	Д – общая сумма доходов бюджета; ЧН – численность населения
9) Степень бюджетной обеспеченности населения	Р / ЧН	Р – общая сумма расходов бюджета; ЧН – числен. населения
10) Индекс экспортной зависимости бюджета	Дтр / Этр	Дтр – темпы роста доходов бюджета; Этр – темпы роста объемов экспорта региона

На втором этапе первого блока анализа бюджета региона следует провести сравнительный анализ показателей из таблицы 2. Эти показатели необходимо сравнить с пороговыми и провести оценку по рейтингу независимости и устойчивости бюджета субъекта РФ. Пороговые значения сформированы из

общего опыта различных исследователей в области бюджетного анализа, разработок методик Министерства финансов.

Таблица 3 – Рейтинговая оценка независимости и устойчивости бюджета региона

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

Далее во втором блоке есть возможность определить, на какой ступени устойчивости находится бюджет региона, с помощью таблицы 3. Для того чтобы определить оценку эффективности бюджетной политики необходимо рассмотреть показатели из таблицы 2. Эти показатели следует также сравнить с пороговым значением.

При изучении расчетных показателей комплексного анализа существует недостаток, который заключается в то, что их оценки разнонаправлены.

Для ослабления данного недостатка для оценки устойчивости бюджета региона, также эффективности бюджетной политики региона рекомендуется использовать балльный метод оценки.

После расчёта показателей опираясь на общую сумму баллов, можно провести оценку региона по рейтингу, но перед этим необходимо узнать к какой группе относится данная территория.

Как видно из таблицы 3, существует четыре степени бальной оценки бюджетных показателей:

– минимальный балл (-1) таким баллом наклепывается значение показателей, рассчитанных по бюджету которое попадает в критическую зону.

– нулевой балл (0), таким баллом наклепывается значение показателей которое попадает в зону опасности.

– одним баллом (1) наклепывается значение показателей, которое находится в зоне нормальной устойчивости.

– максимальный балл (+2) наклепывается значение, которое находится в зоне абсолютной устойчивости.

С помощью баллов по всем бюджетным показателям от минимального к максимальному, можно получить итоговую отбеленную оценку, то есть итоговая оценка имеет диапазон от -10 до +20.

Исходя из этого, следует выделить четыре группы состояния региона по интервалам:

1. Зона благополучия сумма баллов ( $14 < \text{сумма баллов} < 20$ ).
2. Зона относительной устойчивости ( $7 < \text{сумма баллов} < 14$ ).
3. Зона опасности ( $0 < \text{сумма баллов} < 7$ ).
4. Критическая зона ( $-10 < \text{сумма баллов} < 0$ ).

Следовательно, зона благополучия — это высокий уровень бюджетных показателей, зона относительной устойчивости — это средний уровень, зона опасности — это низкий уровень и критической зоне соответствует критический уровень бюджетных показателей.

Для проведения анализа, информационными ресурсами являются:

- бюджет субъекта РФ, так же отчёт об исполнении бюджета;
- сводный финансовый баланс региона;
- статистическая отчетность.

Таблица 4 – Оценка эффективности бюджетной политики региона

Показатель	Значение показателей, рассчитанных по бюджету	Балл по бюджету
Уровень дефицита бюджета	=	+2
	$\leq  0,1 $	+1
	$<  0,15 $	0
	$\geq  0,15 $	-1
Индекс бюджетного покрытия, ед.	$>1$	+2
	=1	+1
	$\geq 0,95$	0
	$< 0,95$	-1
Уровень деловой активности региональных органов власти	$\geq 0,2$	+2
	0,10-0,19	+1
	0,05-0,09	0
	$< 0,05$	-1
Уровень налоговых доходов в сумме полученных доходов	$\leq 0,8$	+2
	$\leq 0,9$	+1
	$\leq 0,95$	0
	$> 0,95$	-1
Уровень бюджетных доходов на душу населения, тыс. руб. на 1 человека	Показатель растет, темпы роста опережают уровень инфляции	+2
	Показатель растет, но темпы роста ниже уровня инфляции	+1
	Показатель не возрастает	0
	Показатель снижается	-1
Степень бюджетной обеспеченности населения, тыс. руб. на 1 человека	Показатель растет, темпы роста опережают уровень инфляции	+2
	Показатель растет, но темпы роста ниже уровня инфляции	+1
	Показатель не возрастает	0
	Показатель снижается	-1
Индекс экспортной зависимости бюджета, ед.	$>1$	+2
	=1	+1
	$\geq 0,95$	0
	$< 0,95$	-1

Отсюда следует, что оценка региона включает четыре группы состояния региона (таблица 5).

Представленный анализ построен на сгруппированных по определённым критериям показателях, данные показатели характеризуют эффективность бюджетной политики и состояния бюджета.

Таблица 5 – Бюджетный анализ состояния региона, показатель сумма баллов

Характеристика региона	Кол-во баллов
Устойчивый регион со стабильным развитием, бюджет практически не требует предоставления межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета (исключение может составлять финансирование федеральных законов в рамках переданных полномочий), регион финансово независим, бюджет абсолютно устойчив	15-20
Развивающийся регион, при этом есть отдельные проблемы с финансированием расходов собственными доходами, требуются дополнительные ресурсы, перечисляемые региону на долговременной основе, что в перспективе позволит стать региону динамично развивающимся и финансово стабильным	8-14
Дотационный регион, который требует значительной помощи из вышестоящего бюджета. Необходим контроль над динамикой основных социально-экономических показателей и развития региона вышестоящим уровнем бюджетной системы в целях своевременного реагирования на негативные проявления в социально-экономическом развитии. В случае необходимости возможно оказание дополнительной помощи региону или корректировка программы социально-экономического развития, что может привести к повышению финансовой стабильности территории без дополнительных вложений финансовых ресурсов	0-7
Регион с кризисной ситуацией – депрессивный. Бюджет требует активной поддержки вышестоящего уровня. Необходимо вмешательство федерального центра, и разработка федеральной программы экономического и социального развития	<0

Рационально провести вспомогательные расчеты (таблица 6) для детального анализа устойчивости регионального бюджета. Данные показатели дадут полное представление о региональном бюджете и помогут выявить на ранних стадиях проблемы развития региона. Выявить проблемы доходной части, например, по доле собственных доходов, в общей сумме доходов бюджета мы можем сделать вывод о независимости бюджета. По уровню возобновляемых доходов можем прийти к заключению, стабилен ли бюджет.

Таблица 6 – Дополнительные показатели

Показатель	Формула	Пояснения
Коэф. возобновляемых доходов	$(Н+НН-ИН) / Д$	Н – налоговые доходы, НН – неналоговые доходы; ИН – исключаемые налоги (доходы от продажи материальных и нематериальных активов, штрафы и прочие неналоговые доходы)

### Окончание таблицы 6

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета	Д соб / Д	Д соб – собственные доходы бюджета (Н+НН), Д – общая сумма доходов бюджета
--	-----------	---

Из чего следует, что бюджетный анализ позволяет выявить проблемы развития региона. Методика, состоящая из трёх блоков: оценка устойчивости бюджета региона; оценка эффективности бюджета и бюджетной политики, а также итоговая оценка. Данная методика экспресс-анализа финансовой устойчивости региона, даёт возможность определить направления проведения государственной политики межбюджетных отношений целенаправленно для выравнивания отклонений [6]. Также целесообразно рассчитать показатели, в дополнение к методике, которые дадут полное представление устойчивости бюджета такие показатели как доля собственных доходов в общей сумме доходов и коэффициент возобновляемых доходов.

Таким образом, сформулируем выводы по первому разделу. Доходы субъекта РФ — это финансовые средства которые поступают в бюджет субъекта за счет определенных источников, таких как налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления, состоящие из дотаций субсидий и субвенций. При изучении методики анализа доходов бюджета субъекта РФ было выявлено, что важнейшими показателями являются показатель финансовой устойчивости бюджета и показатель эффективности бюджетной политики. В управлении доходами субъекта РФ используются несколько основных этапов: планирование, реализация исполнения и контроль. Так же важно отметить, что для исследования доходной части бюджета субъекта РФ используется горизонтальный анализ и вертикальный анализ, а также расчет определенных бюджетных коэффициентов.

Все необходимые теоретико-методологические аспекты управления доходами рассмотрены, далее перейдем к анализу управления доходами бюджета Челябинской области с использованием статистических данных.



## 2 АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ ДОХОДАМИ БЮДЖЕТА РЕГИОНА (НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ)

### 2.1 Оценка состояния и динамики доходов Челябинской области

После рассмотрения и анализа методики доходов бюджета региона, необходимо оценить состояние доходов Челябинской области, отследить динамику, определить бюджетные провалы и возможные точки повышения доходной базы.

Рассматривая динамику и тенденции изменений доходов бюджета Челябинской области, применяем данные представленные на официальном сайте Казначейства России. Но перед анализом общих доходов необходимо рассмотреть каждую составляющую дохода бюджета Челябинской области.

На основании данных статистической отчетности субъекта исследуем структуру статей дохода бюджета Челябинской области за 2016, 2017 и 2018 года.

Общие данные доходов Челябинской области изображены в таблице 7.

Таблица 7 – Агрегированные укрупненные данные по доходам Челябинской области

в тыс. руб.

Вид дохода	2016	2017	2018
Налоговые доходы	105540362,9	114369721,2	132311609,2
Неналоговые доходы	2470738,9	2722706,7	6945419,9
Безвозмездные поступления	24416118,7	27068847,8	29333333,7
Доходы всего	132427220,5	144161275,9	168590363

Источник: Официальный сайт Казначейства России

С помощью данного вида анализа можно определить структуру и темпы прироста отдельных бюджетных статей.

Вертикальный анализ укрупненных статей доходов бюджета Челябинской области представлен в таблице 8.

Таблица – 8 Вертикальный анализ доходов Челябинской области

в процентах(%)

Вид дохода	2016	2017	2018
Налоговые доходы	79,7	79,3	78,5
Неналоговые доходы	1,9	1,9	4,1
Безвозмездные поступления	18,4	18,8	17,4
Итого	100	100	100

Исходя из таблицы 7 и таблицы 8, можно сделать ряд выводов.

Общее количество доходов региона за рассматриваемый период с каждым годом растет. Наибольший удельный вес за весь период с 2016-2018 приходится на налоговые доходы, их доля составила более 78% (на 2016 год 79,7%, на 2017 год 79,3% на 2018 год 78,5%) от общих доходов Челябинской области. Необходимо добавить, что налоговые поступления зависят от конъюнктуры рынка. Увеличение доли налоговых доходов, свидетельствует о положительной конъюнктуре рынка на территории субъекта. А уменьшение доли, соответственно свидетельствует об обратном.

Такая же ситуация происходит и с безвозмездными поступлениями, которые занимают второе место по величине поступлений. За период с 2016-2018 гг. наблюдается снижение доли с 18,4% до 17,4% что является положительной тенденцией. Как методы наделения финансовыми ресурсами региональных бюджетов безвозмездные поступления небезупречны. Они как источники бюджетов лишены стимулирующих свойств. Увеличение безвозмездных поступлений свидетельствует о меньшей самостоятельности бюджета региона. Неналоговые доходы в период с 2016-2017 практически сохраняются, а уже с 2017-2018 резко возрастают. Неналоговые доходы являются самыми небольшими по объему от общих поступлений.

На основе полученных данных построим диаграмму, которая показательно отразит структуру доходов региона на период с 2016-2018гг (рисунок 3).

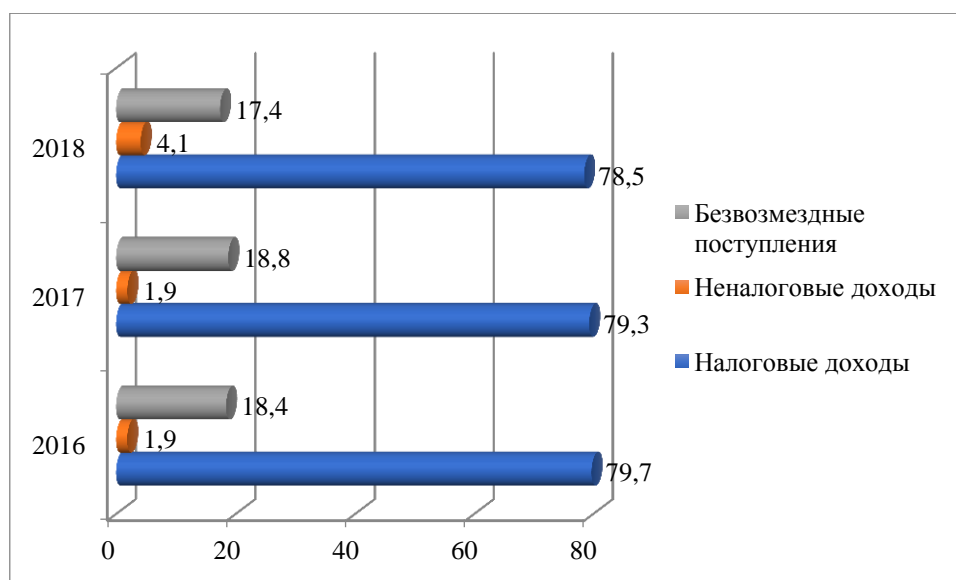


Рисунок 3 – Структура доходов бюджета Челябинской области за 2016-2018 гг.

Кроме вертикального анализа существует горизонтальный анализ. Это еще один вид анализа бюджета, который дает нам сравнительную характеристику показателей определенного временного периода.

Динамика прироста доходов изображена в таблице 9.

Таблица 9 – Горизонтальный анализ статей доходов Челябинской области за период с 2016-2018гг.

Вид дохода	в процентах (%)	
	2016-2017	2017-2018
Налоговые доходы	7,5	13,5
Неналоговые доходы	9,2	60,7
Безвозмездные поступления	9,8	7,7

Исходя из расчетов, мы видим, что наибольший прирост был зафиксирован по такому виду доходов как неналоговые доходы (+60,7) в периоде с 2017-2018 гг. Но и в период с 2016-2017гг. темпы прироста неналоговых доходов возросли (+9,2), что говорит о положительной и стабильной тенденции. Темп прироста налоговых доходов растет на протяжении всего рассматриваемого периода времени, с 2016-2017 гг. (+7,5) с 2017-2018 гг. (+13,5), что отражает

положительную и стабильную динамику данного источника дохода. Темп прироста безвозмездных поступлений так же как и неналоговых поступлений растет на протяжении всего периода, но в период с 2017-2018 гг. незначительно меньше, по сравнению с периодом 2016-2017 гг.

На основе полученных данных построим диаграмму, которая графически отразит темпы прироста доходов региона на период с 2016-2018гг (рисунок 4).

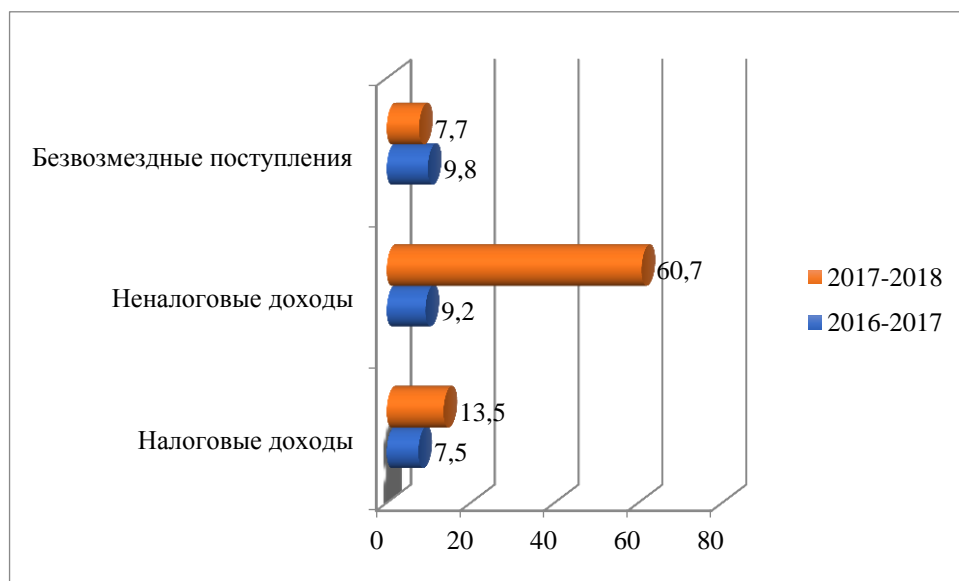


Рисунок 4 – Темпы прироста доходов бюджета Челябинской области за 2016-2018 гг.

Рассмотрев структуру и динамику темпов прироста агрегированных укрупненных доходов бюджета Челябинской области, следует перейти к более детальному анализу региональных поступлений. Первым стоит исследовать самый объемный доходный источник – налоговые доходы.

Данные о налоговых доходах Челябинской области за период с 2016-2018 гг. представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Налоговые доходы Челябинской области с 2016-2018гг.

тыс.руб.

Наименование налоговых доходов	2016 год	2017 год	2018 год
Налог на прибыль организаций	37178932,4	45278855,2	55053930,3
Налог на доходы физических лиц	38244478,1	40945476,6	43800046,8

## Окончание таблицы 10

Наименование налоговых доходов	2016 год	2017 год	2018 год
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	8177132,9	7513415,7	8263510,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5487530,5	3219212,6	3822901
Налог на имущество организаций	12744962,6	13493431,6	16036872,3
Транспортный налог	2861895,1	3089170,4	3243607,1
Налог на игорный бизнес	5732,4	4900,5	8346,8
Налог на добычу полезных ископаемых	741541,7	723425,3	807389,9
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	3019,0	3429,6	3233,8
Государственная пошлина	95137,8	96956,8	92947,3
Итого	105540362,5	114368274,3	131132786,1

Источник: Официальный сайт Казначейства России

Исходя из таблицы 10 нужно отметить, что налог на прибыль организации и налог на доходы физических лиц, по объему доходов, самые большие из всего количества налоговых доходов на период с 2016-2018гг.

Используя данные показатели таблицы 10 проведем вертикальный анализ, который представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Вертикальный анализ налоговых доходов Челябинской области с 2016-2018гг.

в процентах(%)

Наименование налоговых доходов	2016	2017	2018
Налог на прибыль организаций	35,1	39,5	40,4
Налог на доходы физических лиц	36,1	35,8	35,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	7,7	6,5	6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5,1	2,8	2,8
Налог на имущество организаций	12,1	11,7	11,7

## Окончание таблицы 11

Наименование налоговых доходов	2016	2017	2018
Транспортный налог	2,7	2,7	2,3
Налог на игорный бизнес	0,0	0,0	0,0
Налог на добычу полезных ископаемых	0,7	0,6	0,5
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	0,0	0,0	0,0
Государственная пошлина	0,2	0,9	0,7
Итого	100	100	100

Рассматривая показатели в разрезе отдельных видов налоговых поступлений, можно сделать вывод, что в Челябинской области наибольший удельный вес налоговых доходов занимают два налога: налог на прибыль организации и налог на доходы физических лиц. Их удельный вес на протяжении всего рассматриваемого периода каждый составляет больше 35%. Таким образом, данные налоги входят в число основных источников формирования бюджета региона.

Графическая динамика структуры налоговых поступлений изображена на рисунке 5.

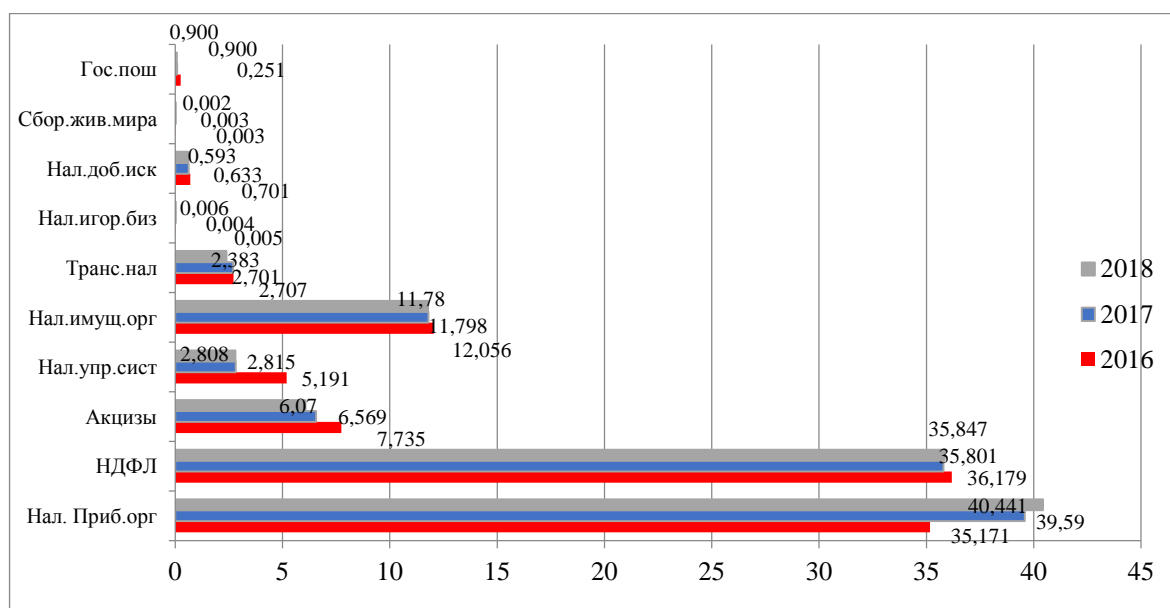


Рисунок 5 – Динамика структуры налоговых поступлений

Анализ налоговых доходов показывает, что большинство налоговых доходов имеют тенденцию роста. Рост НДФЛ показывает, что доходы населения в Челябинской области растут на протяжении данного периода. Наименьший удельный вес в структуре налоговых доходов в Челябинской области приходится на сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Проведем горизонтальный анализ развернутых налоговых поступлений в бюджет Челябинской области, сделаем расчет темпов прироста и проследим динамику изменений, анализ представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Горизонтальный анализ конкретных налоговых поступлений  
в бюджет региона

в процентах (%)

Наименование налоговых доходов	2016-2017	2017-2018
Налог на прибыль организаций	17,8	17,7
Налог на доходы физических лиц	6,6	16,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	-8,8	9,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	-70,4	15,7
Налог на имущество организаций	5,5	16
Транспортный налог	7	5
Налог на игорный бизнес	-17	41
Налог на добычу полезных ископаемых	-3	10
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	12	-6
Государственная пошлина	1,8	-4,3

Наибольший прирост за период с 2016-2017гг. наблюдается по налогу на прибыль организации, показатель равен + 17,8%, так же как и в период с 2017-2018гг. +17,7%. Так же положительная динамика прироста по налогу на доходы физических лиц в период с 2016-2017 прирост составил +6,6%. В период с 2017-

2018 темпы прироста увеличились и составили +16,1%, что отражает положительную тенденцию. Так же стабильная положительная динамика темпов прироста по налогу на имущество организации с 2016-2017 этот налог прирос на 5,5%, а уже с 2017 по 2018 на 16. Темп прироста транспортного налога растет на протяжении всего рассматриваемого периода, как и вышеупомянутые налоги.

Стоит подробно рассмотреть налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, его динамика прироста отражена на ступенчатой диаграмме рисунок 6.

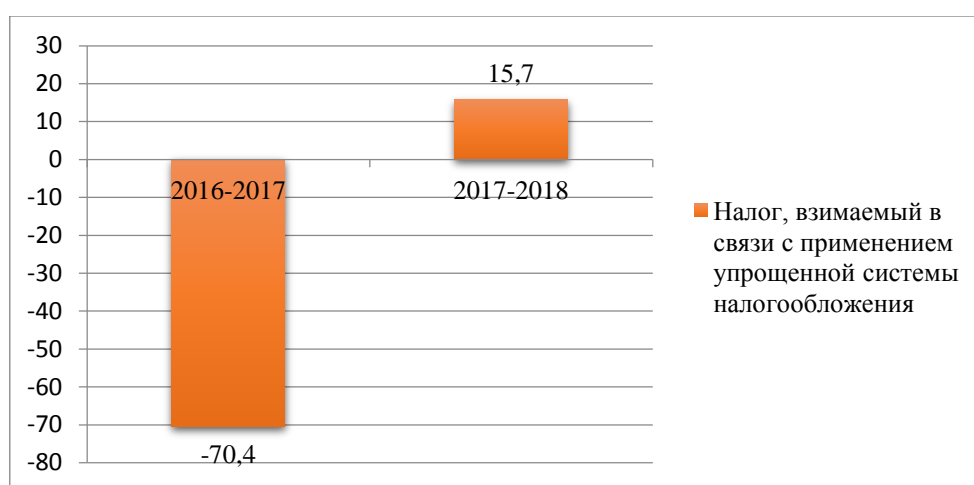


Рисунок 6 – Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения

Как можно увидеть в период с 2016 по 2017 года темпы прироста значительно снизились (-70,4%), но уже в период с 2017-2018 наблюдается рост (+15,7) это говорит о том, что динамика темпов прироста налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения нестабильна. Такая же негативная нестабильная тенденция наблюдается по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, налогу на игорный бизнес, налогу на добычу полезных ископаемых, сбору за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов и по государственной пошлине, что отражено на рисунке 7.



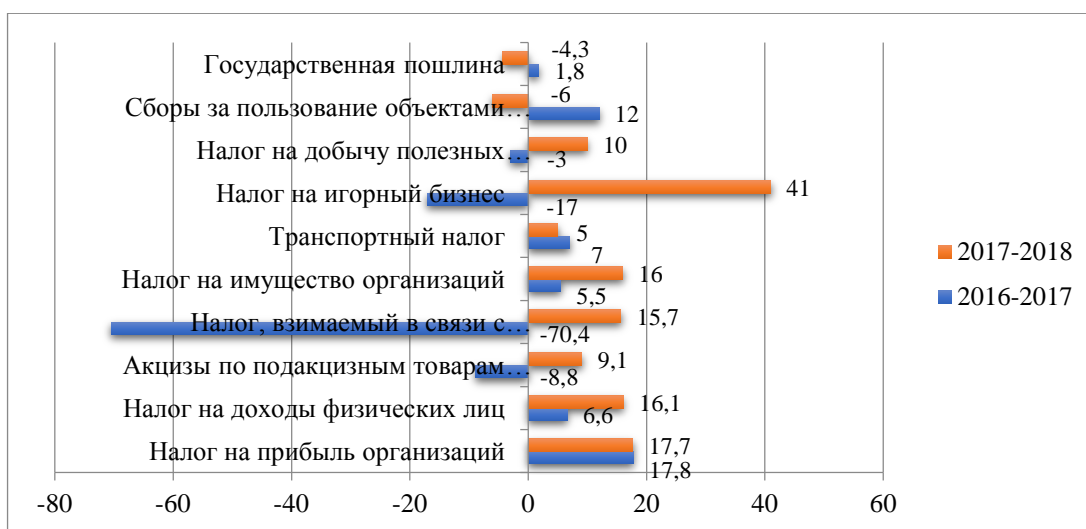


Рисунок 7 – Темпы прироста налоговых доходов Челябинской области

Анализируя налоговые доходы бюджета Челябинской области, следует рассмотреть соотношение прямых и косвенных налогов.

Прямые налоги включают в себя:

- налоги на прибыль, доходы;
- налоги на имущество;
- государственную пошлину.

Косвенные налоги включают в себя:

- налоги на товары, работы, услуги (акцизы);
- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование объектами животного мира.

Наглядно распределение налогов на прямые и косвенные в структуре налоговых доходов бюджета Челябинской области, представлены в таблице 13 и на рисунке 8.

Таблица 13 – Косвенные и прямые налоги Челябинской области

Вид налога/доля	2016 год	2017 год	2018 год
Прямые налоги, млн руб.	88263510,9	99814720,2	114983796,7
Косвенные налоги, млн руб.	8180151,9	7516845,3	8266744,6
Доля прямых налогов, %	91,6	93	93,3
Доля косвенных, %	8,4	7	6,7

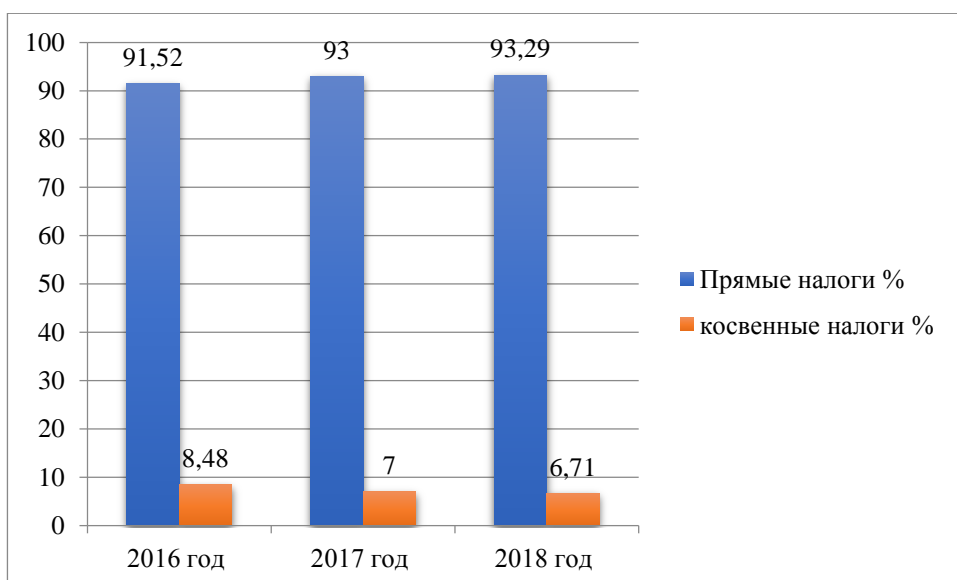


Рисунок 8 – Доля прямых и косвенных налогов

Как мы можем увидеть, прямые налоги занимают наибольшую долю в структуре налоговых доходов среди прямых и косвенных налогов и составляют более 90%. Доля с каждым годом увеличивается, следовательно, противоположная ситуация с косвенными налогами, их доля с каждым годом снижается.

Темпы прироста прямых и косвенных налогов изображены в таблице 14.

Таблица 14 – Темпы прироста прямых и косвенных налогов

Вид налога	Темп прироста 2016/2017 гг.	Темп прироста 2017/2018 гг.
Прямые налоги	11,6	13,2
Косвенные налоги	-8,8	9,1

Исходя из таблицы 14, можно сделать вывод, что динамика поступлений прямых налогов положительная на протяжении всего рассматриваемого периода. Темпы прироста косвенных налогов в 2016-2017 гг. снизились (-8,8), но уже в период с 2017-2018гг. наблюдается рост темпов прироста косвенных налогов (+9,1).

Наглядно динамика темпов прироста прямых и косвенных налогов в период с 2016-2017 гг. Челябинской области изображена на рисунке 9.

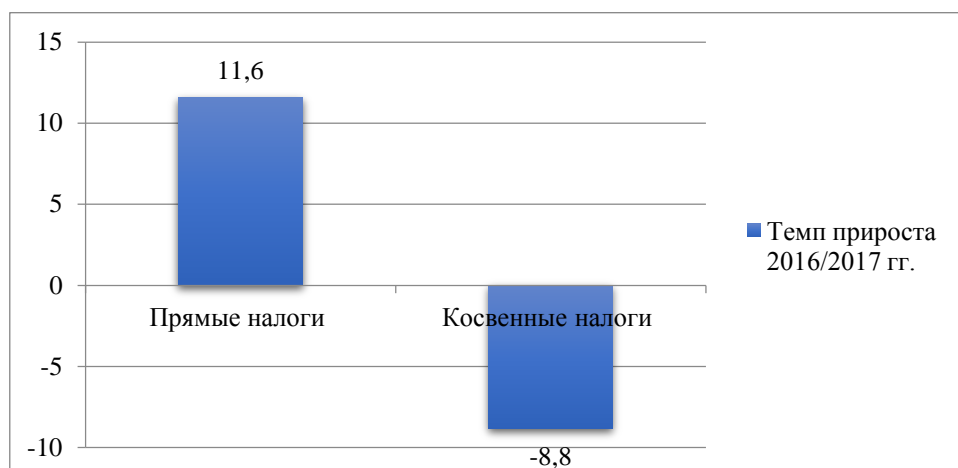


Рисунок 9 – Темпы прироста прямых и косвенных налогов 2016-2017 гг.

Наглядно динамика темпов прироста прямых и косвенных налогов в период с 2017-2018 гг. Челябинской области изображена на рисунке 10.

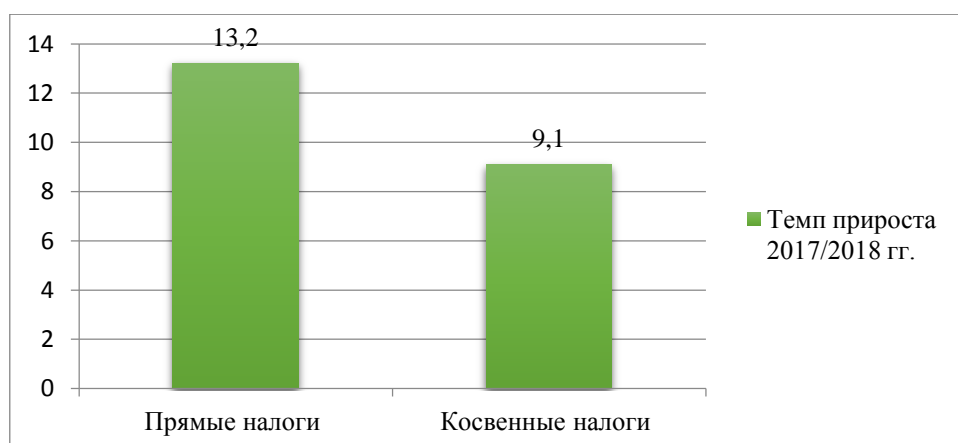


Рисунок 10 – Темпы прироста прямых и косвенных налогов 2017-2018гг.

Далее необходимо рассмотреть соотношение федеральных и региональных налогов и сборов. Согласно такому виду анализа мы можем сделать вывод о самостоятельности бюджета Челябинской области. Опираясь на вышеизложенную классификацию налоговых доходов, к региональным налогам относятся: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес и транспортный налог. К федеральным налогам относятся: налог на прибыль

организаций, сборы за пользование животного мира, государственная пошлина, акцизы и др.

Долевое соотношение федеральных и региональных налогов отображено в таблице 15.

Таблица 15 – Федеральные и региональные налоги Челябинской области

Вид налога	2016 год	2017 год	2018 год
Федеральные налоги, млн руб.	89927772,4	97780771,8	111843959,9
Региональные налоги, млн руб.	15612590,1	16587502,5	19288826,2
Доля федеральных налогов, %	85,2	85,5	85,3
Доля региональных налогов, %	14,8	14,5	14,7

Большую долю налоговых доходов Челябинской области составляют федеральные налоги, на протяжении периода с 2016-2018 гг. доля федеральных налогов составляет более 85% от всех налоговых доходов.

Доля региональных налогов в 2016 году составляет 14,8%, в 2017 году 14,5%, в 2018 году 14,7%.

Графически соотношение федеральных и региональных налогов в общих налоговых доходах бюджета области изображено в рисунке 11.



Рисунок 11 – Соотношение федеральных и региональных налоговых доходов

Проведем горизонтальный анализ федеральных и региональных налоговых доходов бюджета Челябинской области таблица 16.

Таблица 16 – Темпы прироста федеральных и региональных налоговых доходов

Вид налога	Темп прироста 2016/2017 гг.	Темп прироста 2017/2018 гг.
Федеральные налоги	8,0	12,6
Региональные налоги	5,9	14,0

Динамика темпов прироста федеральных и региональных налогов положительна, С каждым годом наблюдается рост как федеральных, так и региональных налогов. В период с 2016-2017 темп прироста федеральных налогов составил +8%, в период с 2017-2018 темп прироста составил +12,6%. Темпы прироста региональных налогов с 2016-2017 составили +5,6%, а в период с 2017-2018 +14%.

Отразим графически темпы прироста региональных и федеральных налоговых поступлений за период с 2016-2017 гг. в рисунке 12.

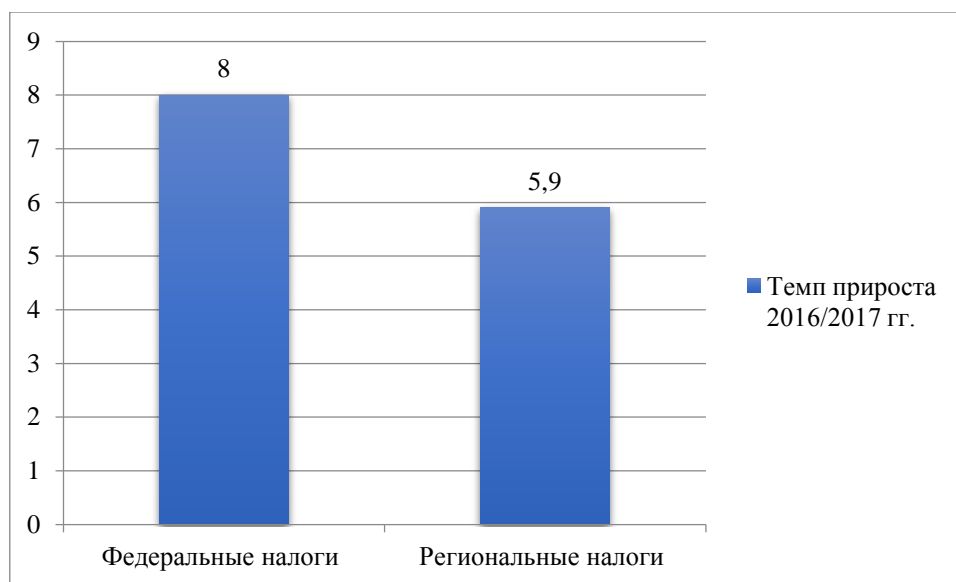


Рисунок 12 – Темпы прироста федеральных и региональных налогов 2016-2017 гг.

Отразим графически темпы прироста региональных и федеральных налоговых поступлений за период с 2017-2018 гг. в рисунке 13.

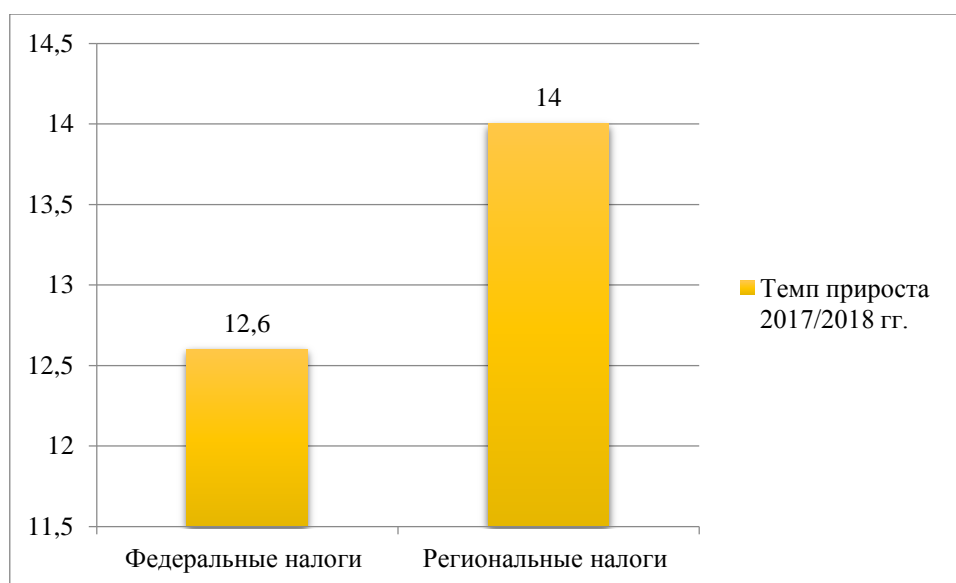


Рисунок 13 – Темпы прироста федеральных и региональных налогов 2017-2018 гг.

Далее следует рассмотреть неналоговые доходы Челябинской области в период с 2016-2018 гг. таблица 17.

Таблица 17 – Неналоговые доходы Челябинской области

тыс.рублей

Вид дохода	2016 год	2017 год	2018 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	680817,5	936558,3	1393272,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	286296,8	210600,9	205902
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	94129,4	115188,7	167100,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	39464,5	31913,2	69397,1
Административные платежи и сборы	5336,5	2577,2	4354,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1364395,3	1391412,5	1277279,7
Прочие неналоговые доходы	2990	3445,8	5210,3
Итого неналоговые доходы	2470738,9	2722706,7	3122517,2

Источник: Официальный сайт Казначейства России

Исходя из таблицы 17, нужно отметить, что доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, штрафы, санкции, возмещение ущерба по объему доходов, самые большие из всего количества неналоговых доходов на период с 2016-2018гг.

Проведем вертикальный анализ неналоговых доходов Челябинской области на период с 2016-2018гг. таблица 18.

Таблица 18 – Вертикальный анализ неналоговых доходов

в процентах(%)

Вид дохода	2016 год	2017 год	2018 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	27,2%	34,4%	45%
Платежи при пользовании природными ресурсами	11,5%	7,7%	6,5%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3,8%	4,2%	5,3%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1,6%	1,2%	2,2%
Административные платежи и сборы	0,2%	0,1%	0,1%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	55,2%	51,1%	40,8%
Прочие неналоговые доходы	0,1%	1,3%	0,1%
Итого н/н доходов	100%	100%	100%

Анализируя структуру неналоговых доходов Челябинской области, в разрезе платежей можно сделать вывод, что наибольший удельный вес из всех неналоговых доходов занимают штрафы, санкции, возмещение ущерба их доля составляет в 2016 году 55,2%, в 2017 году 51,1%, в 2018 году 40,8%. Так же большой удельный вес в структуре имеют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. В среднем в период с 2016-2018 гг. доля данного вида поступлений в бюджет Челябинской области составляла 35,5%, а точнее в 2016 году доля составила 27,3%, в 2017 году доля данного вида поступлений составила 34,4% и в 2018 году доля составила 45% от общего объема неналоговых доходов. Нужно подчеркнуть, что в данную группировку поступлений входят доходы, получаемые в виде арендной

платы за передачу в пользование государственного и муниципального имущества, а так же проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны и др.

Наименьших удельный вес за период с 2016-2018 гг. имеют такие виды неналоговых доходов как: административные платежи и сборы, так же прочие неналоговые доходы.

Отразим структуру неналоговых доходов Челябинской области графически, рисунок 14.



Рисунок 14 – Структура неналоговых доходов Челябинской области

Далее проведем горизонтальный анализ неналоговых доходов Челябинской области с 2016-2018 гг. таблица 19.

Таблица 19 – Темпы прироста неналоговых доходов

в процентах(%)

Вид дохода	2016-2017	2017-2018
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	27,3	32,8
Платежи при использовании природными ресурсами	-35,9	-2,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	18,3	31,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-23,7	54



## Окончание таблицы 19

Вид дохода	2016-2017	2017-2018
Административные платежи и сборы	-107,1	40,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1,9	-8,9
Прочие неналоговые доходы	13,2	33,9

Исходя из расчетов, наибольший темп прироста в период с 2016-2017 гг. был зафиксирован по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (+27,3%). Но и в период с 2017-2018 гг. темпы прироста доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности возросли (+32,8%), что говорит о положительной и стабильной тенденции данного вида неналоговых доходов. Наибольший темп прироста в период с 2017-2018 гг. зафиксирован по такому виду неналоговых доходов как доходы от продажи материальных и нематериальных активов (+54%), хотя в период с 2016-2017 гг. темпы прироста этого дохода сократились (-23,7%). Наименьший темп прироста в период с 2016-2017 гг. наблюдается по административным платежам и сборам, и составили (-107,1%), а уже в период с 2017-2018 гг. наблюдается рост темпов прироста (+40,8%). За весь рассматриваемый период темпы прироста по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами сокращались с 2016-2017 гг. (-35,9%), с 2017-2018 гг. (-2,3%).

Графически отразим темпы прироста неналоговых доходов Челябинской области на рисунке 15.

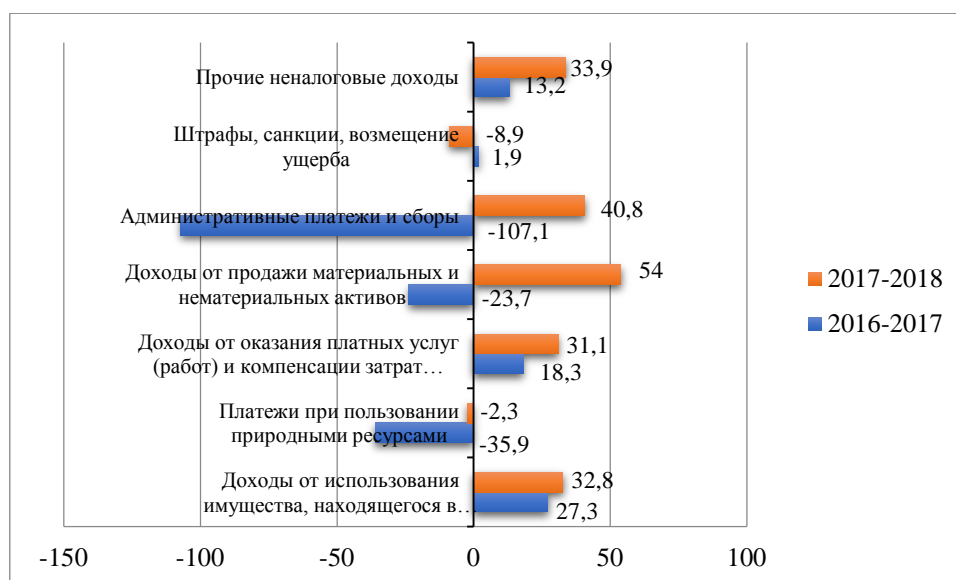


Рисунок 15 – Темпы прироста неналоговых доходов Челябинской области в период с 2016-2018 гг.

Для представления полноценной картины состояния неналоговых доходов бюджета Челябинской области, рассмотрим динамику отдельных статей. Из вышесказанного в период с 2016-2018 гг. в Челябинской области самым большим доходом по объему поступлений является такой вид дохода, как поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба. Динамика доходов от штрафов санкций и возмещения ущерба изображена на рисунке 16.

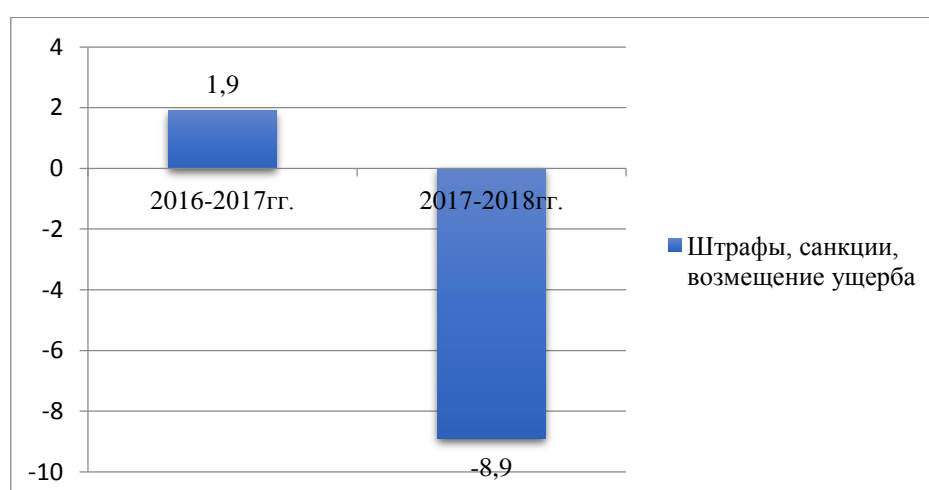


Рисунок 16 – Динамика темпов прироста штрафов, санкций, возмещений ущерба

Данные рисунка 16 отражают нестабильную ситуацию по собираемости данного вида неналоговых поступлений в бюджет. С 2016-2017гг.наблюдается рост темпов прироста (+1.9%), но уже в период с 2017-2018 наблюдается спад (-8,9%).

Обратная ситуация по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Данный вид дохода является достаточно весомым по объему поступлений, динамика отражена на рисунке 17.

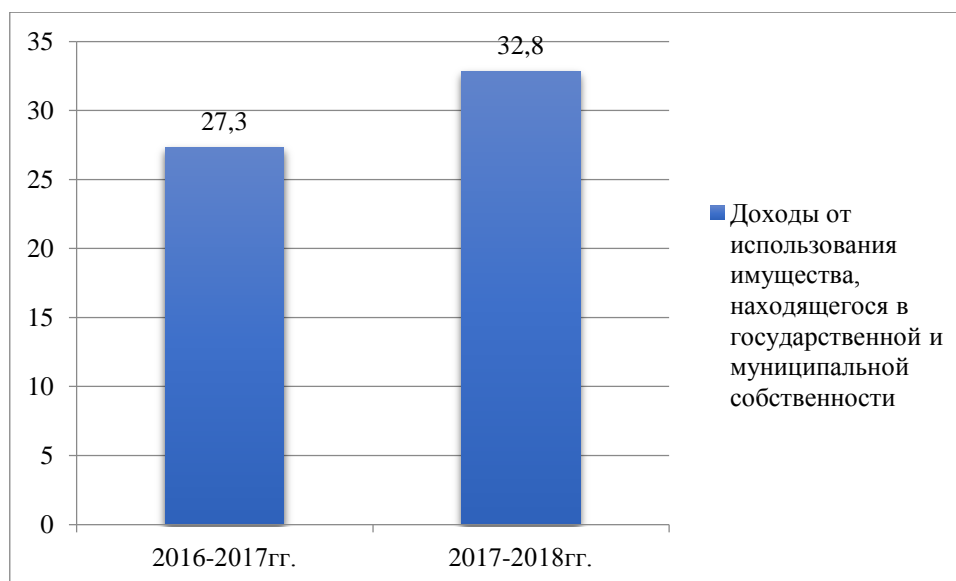


Рисунок 17 – Динамика темпов прироста по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Исходя из рисунка 17, мы видим положительную и стабильную динамику темпов прироста по данному виду дохода. В период с 2016-2017гг. наблюдается рост темпов прироста (+27,3%), так же как и в период с 2017-2018гг.(+32,8). Сильный рост является свидетельством эффективного использования органами власти государственного и муниципального имущества, что оказывает положительное воздействие на доходы бюджета Челябинской области.

Анализируя доходы Челябинской области необходимо рассмотреть не только налоговые и неналоговые доходы, но и безвозмездные поступления.

Структура безвозмездных поступлений изображена в таблице 20.

Таблица 20 – Безвозмездные поступления бюджета Челябинской области за 2016-2018гг.

тыс.рублей

Вид дохода	2016 год	2017 год	2018 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	23650153,1	24932651,5	27987885,5
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	8789918,4	11776819,9	14383785,7
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	4460882,9	4708715,4	4236759
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	8013462,6	7108764,8	6842300,3
Иные межбюджетные трансферты	2385889,1	1338351,2	2525040,4
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	709633,3	422191,4	106254,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-20929,3	-30594,9	-79386,9
Итого	24338857	25324247,8	28014752,9

Источник: Официальный сайт Казначейства России

Вертикальный анализ безвозмездных поступлений Челябинской области за 2016, 2017, 2018 года приведен в таблице 21.

Таблица 21 – Вертикальный анализ безвозмездных поступлений

в процентах(%)

Вид дохода	2016 год	2017 год	2018 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	49	50	50
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	18,3	23,4	25,7
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	9,3	9,4	7,6
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	16,7	14,1	12,2

## Окончание таблицы 21

Вид дохода	2016 год	2017 год	2018 год
Иные межбюджетные трансферты	5	2,7	4,5
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1,5	0,8	0,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-0,1	-0,1

Анализ показал, что наибольший удельный вес приходится на безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в общей структуре безвозмездных поступлений Челябинской области в период с 2016-2018гг. И составляют в 2016 году 49%, в 2017 году 50% и в 2018 году 50%. Так же дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований имеют большой удельный вес в структуре доходов безвозмездных поступлений, в 2016 году дотации составили 18,3%, в 2017 году 23,4%, в 2018 году 25,7%. Если рассматривать целевую помощь, то нужно отметить, что субсидии и субвенции имеют небольшой удельный вес. В целом в 2016 году доля безвозмездных поступлений в структуре доходов Челябинской области составила 18,4%, в 2017 году 18,8%, в 2018 году 17,4%.

Графически отразим структуру безвозмездных поступлений Челябинской области на рисунке 18.

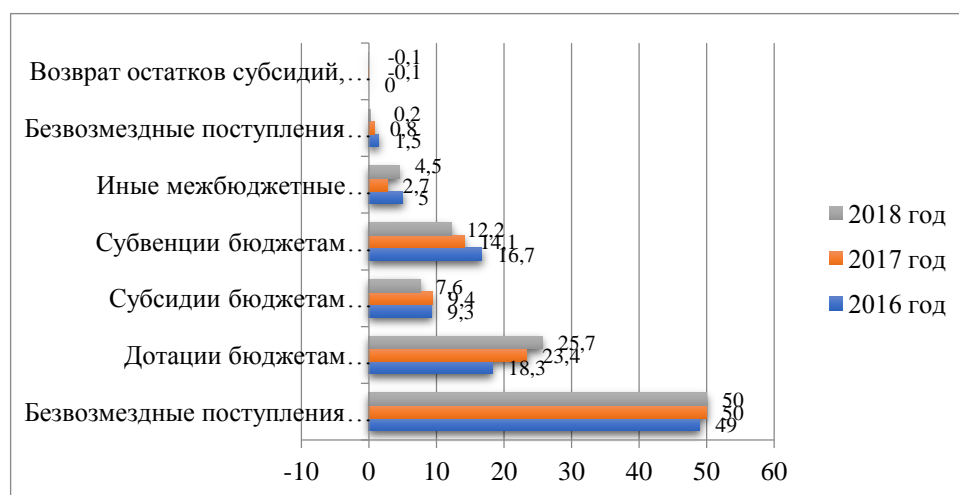


Рисунок 18 – Вертикальный анализ безвозмездных поступлений

Проведем горизонтальный анализ безвозмездных поступлений Челябинской области в период с 2016-2018гг. таблица 22.

Таблица 22 – Темпы прироста безвозмездных поступлений Челябинской области  
в процентах(%)

Вид дохода	2016 -2017 гг.	2017-2018 гг.
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	5,1	10,9
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	25,4	18,1
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	5,3	-11,1
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	-12,7	-3,9
Иные межбюджетные трансферты	-78,3	47,0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-68,1	-297,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	31,6	61,5

Из таблицы 22 можно сделать вывод, что наибольший прирост в период с 2016-2018гг. наблюдается по дотациям, так же как и в период с 2017-2018гг. Темпы прироста субсидий нестабильны, в период с 2016-2017 гг. наблюдается рост темпов прироста (+5,3%), а уже в период с 2017-2018гг. наблюдается спад (-11,1%). Нужно отметить, что зависимость бюджета от помощи извне определяется именно ростом объемов целевой помощи.

Для наглядности изобразим горизонтальный анализ безвозмездных поступлений графически на рисунке 19.

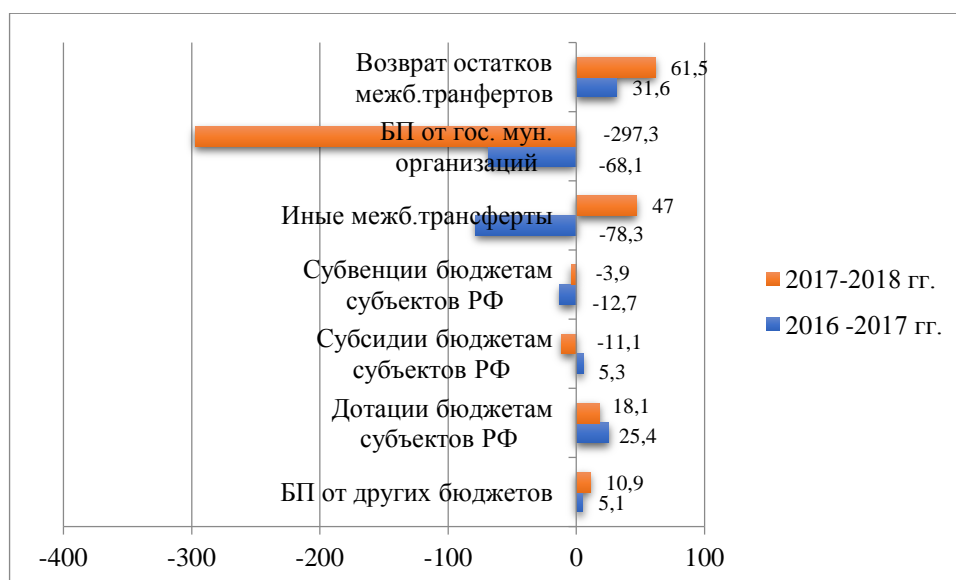


Рисунок 19 – Темпы прироста безвозмездных поступлений

Рассмотрим соотношение целевых и нецелевых безвозмездных поступлений, для этого проанализируем дотации, субсидии и субвенции, таблица 23.

Таблица 23 – Анализ соотношения целевых и нецелевых безвозмездных поступлений

Наименование показателя	2016 год	2017 год	2018 год
Целевые безвозмездные поступления, тыс. руб.	12474345,5	11817480,2	11079059,3
Нецелевые безвозмездные поступления, тыс. руб.	8789918,4	11776819,9	14383785,7
Целевые поступления, %	58,7	50,1	43,5
Нецелевые поступления, %	41,3	49,9	56,5

Из таблицы 23 можно заметить, что наибольшую долю в 2016 году занимают целевые поступления и составляют 58,7%, но и нецелевые поступления занимают не маленькую долю. В 2017 году доли практически одинаковы, то есть доходы от целевых и нецелевых поступлений по объему дохода почти равны, доля целевых поступлений 50,1%, доля нецелевых поступлений 49,9%. В 2018 году ситуация изменилась, доля целевых поступлений составила 43,5, а доля нецелевых поступлений составила 56,5%. Из этого можно сделать вывод, что доля целевых поступлений с каждым годом сокращалась, а доля нецелевых поступлений с каждым годом увеличивалась.

Соотношение целевых и нецелевых поступлений Челябинской области в период с 2016-2018 гг. изображено на рисунке 20.

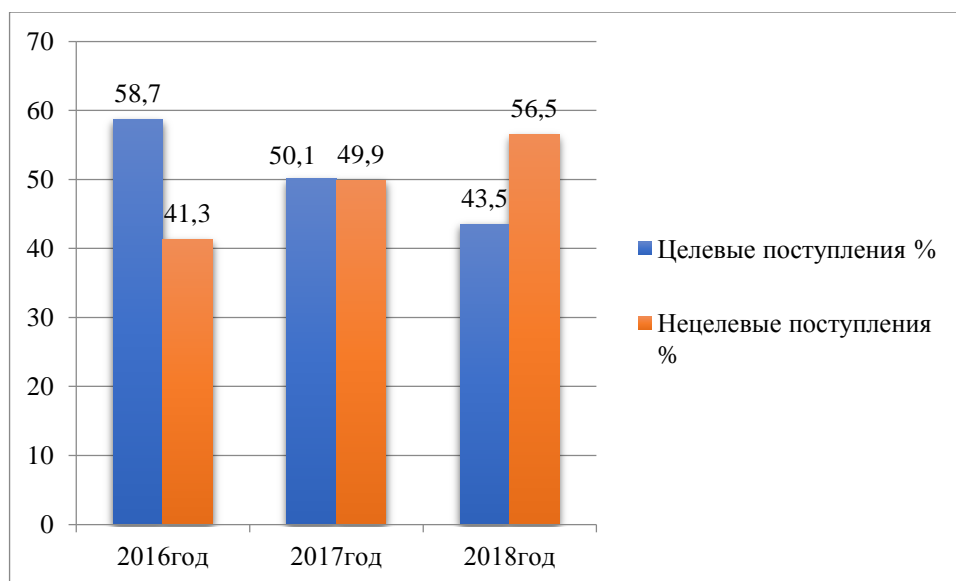


Рисунок 20 – Соотношение целевых и нецелевых БП за период с 2016–2018 гг.

Таким образом, в ходе исследования был проведен анализ структуры и тенденций изменения доходов бюджета Челябинской области за период с 2016–2018 гг. Оценив состояние и динамику доходов, необходимо перейти к анализу управления доходами Челябинской области.

## 2.2 Анализ управления доходами в Челябинской области

С помощью коэффициентного анализа проведем анализ устойчивости доходов бюджета Челябинской области. Коэффициентный анализ включает в себя расчет показателей, которые позволяют сделать вывод о самостоятельности бюджета, устойчивости и автономности бюджета, а также эффективности бюджетной политики.

Основополагающими показателями для анализа доходов бюджета являются коэффициент автономии, коэффициент бюджетной зависимости и степень устойчивости бюджета для расчета составим исходную таблицу необходимых данных таблица 24.



Таблица 24 – Исходные данные для расчета коэффициента автономии  
коэффициента бюджетной зависимости и степени устойчивости  
бюджета

тыс. рублей

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год
Доходы всего (Д)	132427220,5	144161275,9	168590363
Безвозмездные поступления (БП)	24416118,7	27068847,8	29333333,7
Доходы всего – Безвозмездные поступления (ДП)	108011101,8	117092428,1	139257029,3

1) Коэффициент автономии рассчитывается по формуле (5):

$$K_{ав} = (ДП/Д) * 100\% \quad (5)$$

где, ДП – доходы всего - безвозмездные поступления;

Д – доходы всего.

2016 год:  $K_{ав} = (108011101,8/132427220,5) * 100 = 81,6$

2017 год:  $K_{ав} = (117092428,1/144161275,9) * 100 = 81,2$

2018 год:  $K_{ав} = (139257029,3/168590363) * 100 = 82,6$

Изобразим графически динамику коэффициента автономии рисунок 21.

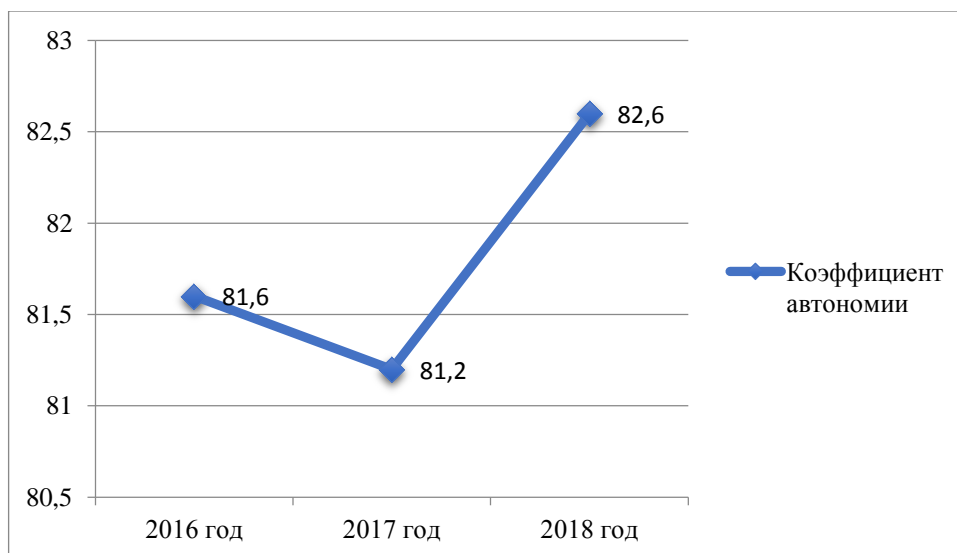


Рисунок 21 – Динамика коэффициента автономии

Необходимо отметить, что коэффициент автономии показывает долю собственных доходов в общей сумме доходов Челябинской области.

За рассматриваемый период с 2016-2018 гг. значения коэффициента составило более 80%, что говорит о том, что бюджет Челябинской области практически не зависит от внешней помощи, то есть, не зависит от безвозмездных поступлений. В 2017 году наблюдается спад, а уже в 2018 год наблюдается рост данного показателя.

2) Коэффициент бюджетной зависимости рассчитывается по формуле (6):

$$K_{бз} = (БП/Д) * 100 \quad (6)$$

где, Д – доходы;

БП – безвозмездные поступления.

$$2016 \text{ год: } K_{бз} = (24416118,7/132427220,5) * 100 = 18,4$$

$$2017 \text{ год: } K_{бз} = (27068847,8/144161275,9) * 100 = 18,8$$

$$2018 \text{ год: } K_{бз} = (29333333,7/168590363) * 100 = 17,4$$

Изобразим графически динамику коэффициента бюджетной зависимости рисунок 22.

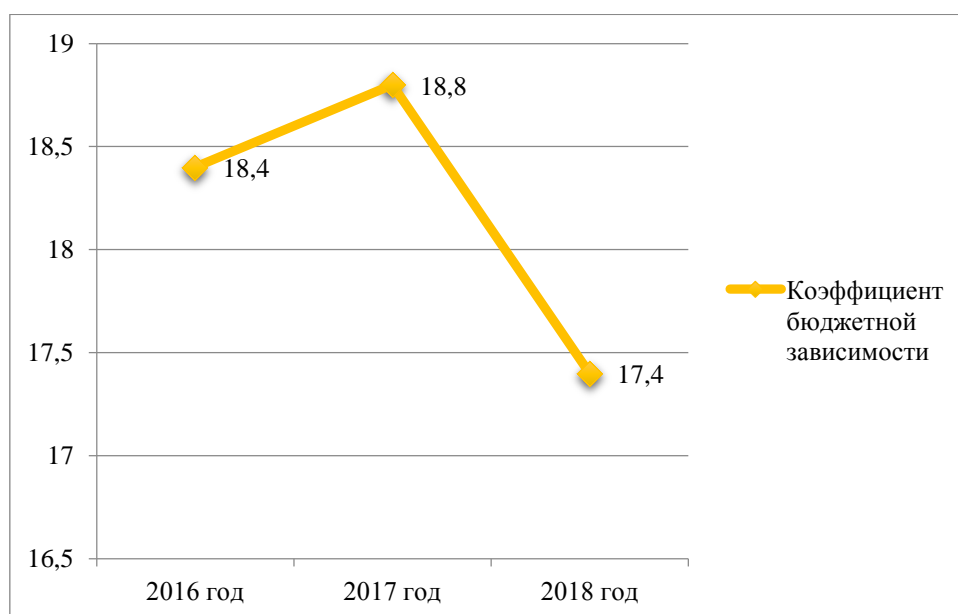


Рисунок 22 – Динамика коэффициента бюджетной зависимости

Коэффициент бюджетной зависимости за весь исследуемый период не превышал 18,2%. В период с 2016-2017 наблюдается незначительный рост данного показателя, а в 2018 можно увидеть тенденцию спада коэффициента бюджетной зависимости, такое изменение обусловлено увеличением безвозмездных поступлений в бюджет Челябинской области.

3) Степень устойчивости бюджета рассчитывается по формуле (7):

$$C_{\text{бу}} = (\text{БП}/\text{ДП}) * 100 \quad (7)$$

где, БП – безвозмездные поступления;

ДП – доходы (за минусом безвозмездных поступлений)

$$2016 \text{ год: } C_{\text{бу}} = (24416118,7/108011101,8) * 100 = 22,6$$

$$2017 \text{ год: } C_{\text{бу}} = (27068847,8/117092428,1) * 100 = 23,1$$

$$2018 \text{ год: } C_{\text{бу}} = (29333333,7/139257029,3) * 100 = 21,0$$

Изобразим графически динамику степени бюджетной устойчивости рисунок 23.

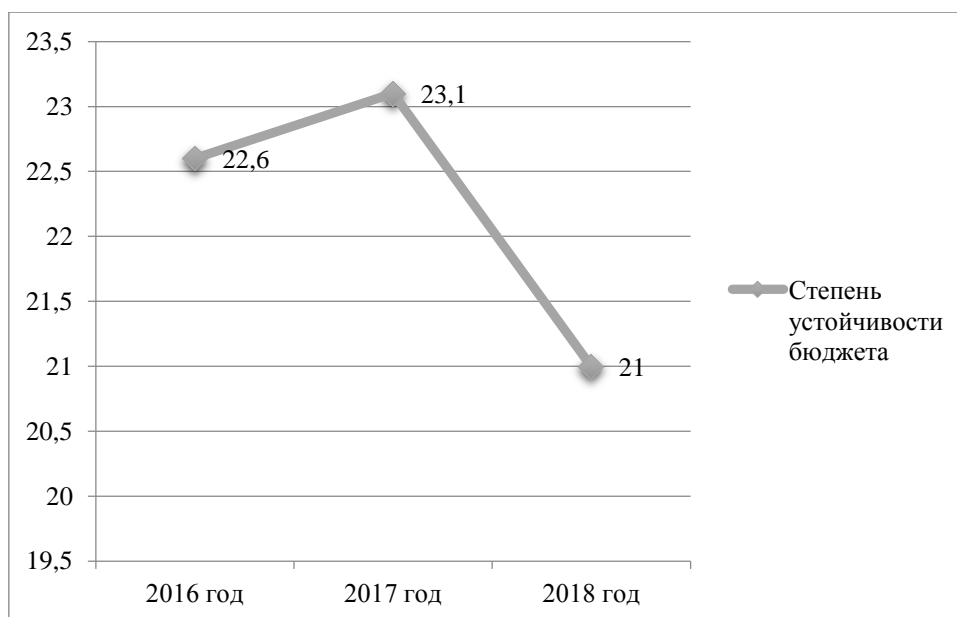


Рисунок 23 – Динамика степени устойчивости бюджета

Исходя из рисунка 23, видно, что в 2017 году наблюдается рост степени устойчивости бюджета Челябинской области, а уже в 2018 можно увидеть, что происходит падение степени устойчивости бюджета.

Составим сводную таблицу по рассчитанным коэффициентам за период с 2016-2018 гг., (таблица 25).

Таблица 25 – Сводная таблица коэффициентов устойчивости и независимости бюджета

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год
Коэффициент автономии	81,6	81,2	82,6
Коэффициент бюджетной зависимости	18,4	18,8	17,4
Степень устойчивости бюджета	22,6	23,1	21,0

Таким образом, в период с 2016-2018 гг. исходя из трех показателей устойчивости бюджета, можно сказать, что бюджет соответствует абсолютному уровню устойчивости.

Далее рассчитаем коэффициенты эффективности бюджетной политики региона. Важным компонентом в анализе является коэффициент возобновляемых доходов, составим исходную таблицу данных для расчета данного коэффициента (таблица 26).

Таблица 26 – Исходные данные для расчета коэффициента возобновляемых доходов

тыс. рублей

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год
Доходы всего (Д)	132427220,5	144161275,9	168590363
Налоговые доходы (Н)	105540362,9	114369721,2	132311609,2
Исключаемые налоги (ИН)	140415,8	145778,1	134719,7
Неналоговые доходы (НН)	2470738,9	2722706,7	6945419,9

4) Коэффициент возобновляемых доходов рассчитывается по формуле (8):

$$K_{вд} = (Н + НН + ИН) / Д \quad (8)$$

где, Н – налоговые доходы;

НН – неналоговые доходы;

ИН – исключаемые налоги.

Для наглядности рассчитаем коэффициент возобновляемых доходов в процентах.

$$2016 \text{ год: } K_{\text{вд}} = ((105540362,9 + 2470738,9 + 140415,8) / 132427220,5) * 100 = 81,7$$

$$2017 \text{ год: } K_{\text{вд}} = ((114369721,2 + 2722706,7 + 145778,1) / 144161275,9) * 100 = 81,3$$

$$2018 \text{ год: } K_{\text{вд}} = ((132311609,2 + 6945419,9 + 134719,7) / 168590363) * 100 = 82,7$$

Составим сводную таблицу за три года по данному коэффициенту (таблица 27).

Таблица 27 – Сводная таблица коэффициента возобновляемых доходов за период с 2016-2018 гг.

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год
Коэффициент возобновляемых доходов, %	81,7	81,3	82,7

Изобразим графически динамику коэффициента возобновляемых доходов (рисунок 24).

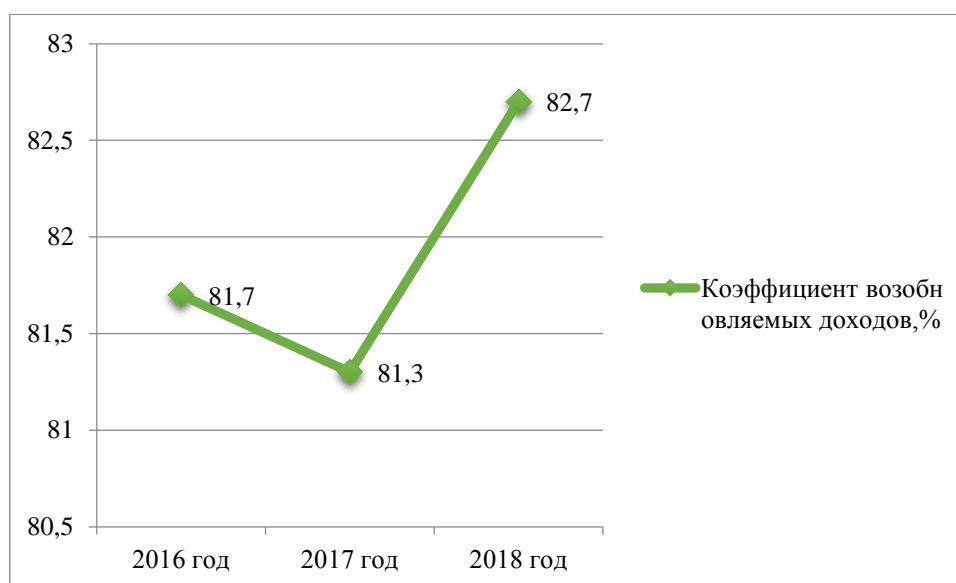


Рисунок 24 – Динамика коэффициента возобновляемых доходов

Наблюдается снижение показателя в 2017 году, но в 2018 году можно увидеть тенденцию роста коэффициента возобновляемых доходов.

Рассчитаем уровень дефицита бюджета, для этого представим исходную таблицу данных для расчета данного показателя (таблица 28).

Таблица 28 – Исходная таблица данных для расчета уровня дефицита бюджета

тыс. рублей

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год
Доходы всего	132427220,5	144161275,9	168590363
ДП ( Доходы всего – Безвозмездные поступления)	108011101,8	117092428,1	139257029,3
Расходы всего	132765530,9	137125936,8	156811171,2
Размер дефицита (-), профицита (+), (Деф)	- 338310,4	+7035339,0	+11779191,8

5) Уровень дефицита бюджета рассчитывается по формуле (9):

$$У_{\text{деф}} = \text{Деф} / \text{ДП} \quad (9)$$

где, Деф – размер дефицита;

ДП – доходы (за минусом безвозмездных поступлений).

Для наглядности рассчитаем коэффициент возобновляемых доходов в процентах.

2016 год:  $У_{\text{деф}} = (- 338310,4 / 108011101,8) * 100 = - 0,3$  – дефицит

2017 год:  $У_{\text{деф}} = (7035339 / 117092428,1) * 100 = 6$  – профицит

2018 год:  $У_{\text{деф}} = (11779191,8 / 139257029,3) * 100 = 8,4$  – профицит

Составим сводную таблицу за три года по данному показателю (таблица 29).

Таблица 29 – Сводная таблица уровня дефицита бюджета за период с 2016-2018гг.

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год
ДП ( Доходы всего – Безвозмездные поступления)	108011101,8	117092428,1	139257029,3
Размер дефицита (-), профицита(+)	- 338310,4	+7035339,05	+11779191,8
Уровень дефицита бюджета, %	-0,3	6	8,4

Изобразим графически динамику уровня дефицита бюджета (рисунок 25).

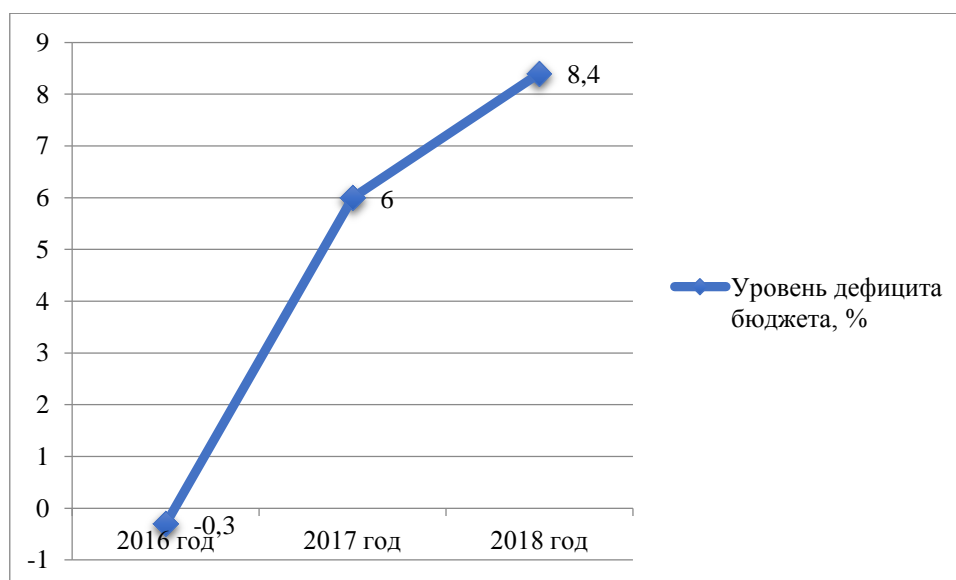


Рисунок 25 – Динамика уровня дефицита бюджета

Исходя из рисунка 25, можно заметить, что уровень дефицита низкий, то есть дефицит наблюдается только в 2016 году, а в 2017 и 2018 году можно заметить профицит бюджета. Тем самым можно сделать вывод, что в 2016 году расходы незначительно превышают доходы, а в 2017 и 2018 году доходы больше расходов.

Рассчитаем уровень деловой активности региональных органов, для этого представим исходную таблицу данных для расчета данного показателя (таблица 30).

Таблица 30 – Исходная таблица данных для расчета уровня деловой активности региональных органов

тыс. рублей

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год
Неналоговые доходы (НН)	2470738,9	2722706,7	6945419,9
ДП ( Доходы всего – Безвозмездные поступления)	108011101,8	117092428,1	139257029,3

б) Уровень деловой активности рассчитывается по формуле (10):

$$U_{\text{дел}} = \text{НН} / \text{ДП} \quad (10)$$

где, НН – неналоговые доходы

ДП – доходы (за минусом безвозмездных поступлений).

Для наглядности рассчитаем коэффициент возобновляемых доходов в процентах.

$$2016 \text{ год: } U_{\text{дел}} = (2470738,9/108011101,8)*100 = 2,3$$

$$2017 \text{ год: } U_{\text{дел}} = (2722706,7/117092428,1)*100 = 2,3$$

$$2018 \text{ год: } U_{\text{дел}} = (6945419,9/139257029,3)*100 = 5$$

Составим сводную таблицу за три года по данному показателю (таблица 31).

Таблица 31 – Сводная таблица уровня деловой активности с 2016-2018 гг.

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год
Уровень деловой активности, %	2,3	2,3	5

Изобразим графически динамику уровня деловой активности (рисунок 26).

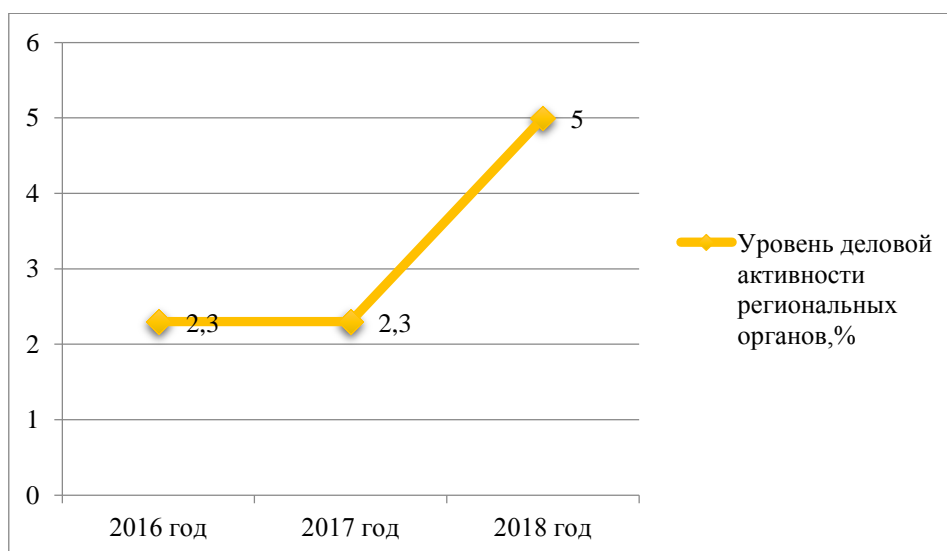


Рисунок 26 – Динамика уровня деловой активности

Важно отметить, что уровень деловой активности региона показывает результативность работы органов власти. На протяжении с 2016 по 2017 уровень деловой активности сохраняется, в 2018 году наблюдается резкий рост показателя.

Рассчитаем еще один не менее важный показатель эффективности бюджетной политики региона – индекс бюджетного покрытия. Для этого составим исходную



таблицу данных, с помощью которой произведем расчет данного показателя (таблица 32).

Таблица 32 – Исходные данные для расчета индекса бюджетного покрытия

тыс. рублей

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год
Доходы всего (Д)	132427220,5	144161275,9	168590363
Расходы всего (Р)	132765530,9	137125936,8	156811171,2

7) Индекс бюджетного покрытия рассчитывается по формуле (11):

$$I_{\text{бк}} = Д / Р, \quad (11)$$

где, Д – доходы;

Р – расходы всего.

2016 год:  $I_{\text{бк}} = 132427220,5 / 132765530,9 = 0,9$

2017 год:  $I_{\text{бк}} = 144161275,9 / 137125936,85 = 1$

2018 год:  $I_{\text{бк}} = 168590363 / 156811171,2 = 1$

Составим сводную таблицу за три года по данному показателю (таблица 33).

Таблица 33 – Сводная таблица индекса бюджетного покрытия за период с 2016-2018 гг.

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год
Индекс бюджетного покрытия	0,9	1,0	1,0

Изобразим графически динамику индекса бюджетного покрытия рисунок 27.

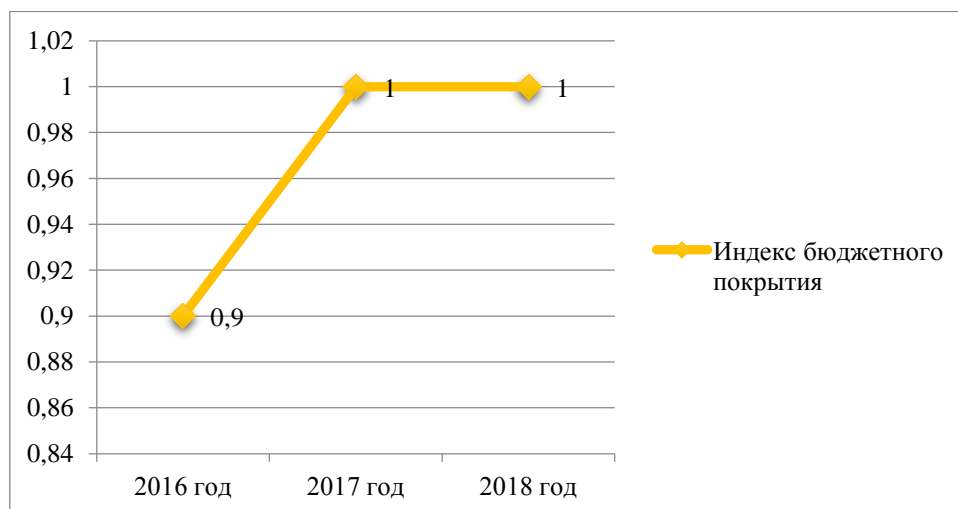


Рисунок 27 – Динамика индекса бюджетного покрытия

Исходя из рисунка 27, можно заметить, что происходит тенденция роста индекса бюджетного покрытия в 2017 году, в 2018 году значение сохраняется.

Далее рассчитаем уровень налоговых доходов в сумме полученных доходов, для расчета необходимо составить исходную таблицу данных таблица 34.

Таблица 34 – Исходная таблица данных для расчета уровня налоговых доходов в общей сумме полученных доходов

тыс. рублей

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год
Налоговые доходы (Н)	105540362,9	114369721,2	132311609,2
ДП ( Доходы всего – Безвозмездные поступления)	108011101,8	117092428,1	139257029,3

8) Уровень налоговых доходов рассчитывается по формуле (12):

$$Y_{нд} = Н/ДП \quad (12)$$

где, Н – налоговые доходы;

ДП – доходы (за минусом безвозмездные поступления).

Для наглядности рассчитаем коэффициент возобновляемых доходов в процентах.

$$2016 \text{ год: } Y_{нд} = (105540362,9/108011101,8) * 100 = 97,7$$

$$2017 \text{ год: } Y_{нд} = (114369721,2/117092428,1) * 100 = 97,7$$

$$2018 \text{ год: } Y_{нд} = (132311609,2/139257029,3) * 100 = 95$$

Составим сводную таблицу за три года по данному показателю таблица 35.

Таблица 35 – Сводная таблица уровня налоговых доходов в общей сумме полученных доходов за период с 2016-2018 гг.

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год
Уровень налоговых доходов в сумме полученных доходов, %	97,7	97,7	95,0

Изобразим графически динамику уровня налоговых доходов (рисунок 28).

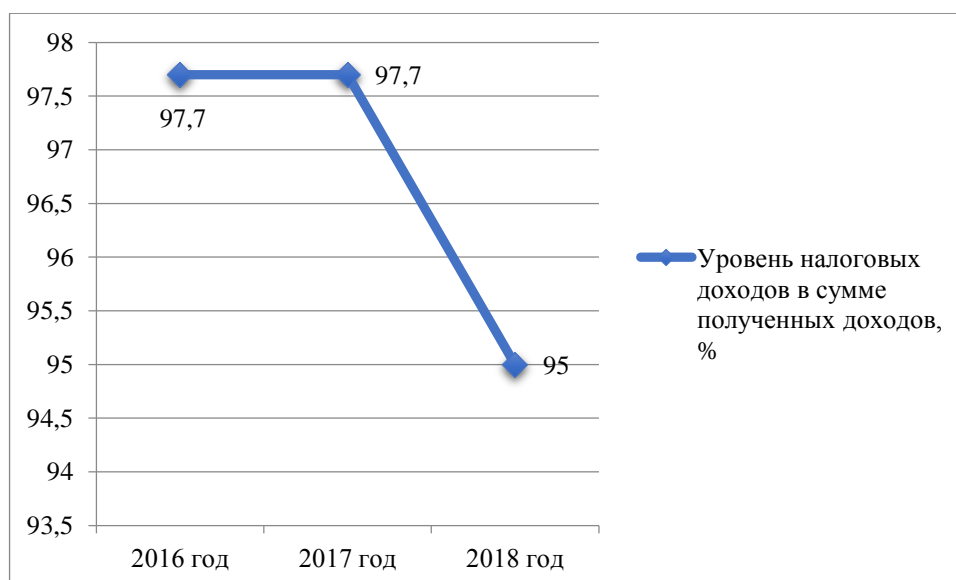


Рисунок 28 – Динамика уровня налоговых доходов

Исходя из рисунка 28, в 2016 и в 2017 году показатель уровня налоговых доходов в Челябинской области сохраняется, то есть остается на одном уровне, а уже в 2018 году показатель имеет тенденцию спада.

Далее рассчитаем уровень бюджетных доходов на душу населения, для расчета необходимо составить исходную таблицу данных (таблица 36).

Таблица 36 – Исходная таблица данных для расчета уровня бюджетных доходов на душу населения

тыс. рублей

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год
Доходы всего (Д)	132427220,5	144161275,9	168590363
Численность населения (ЧН)	3502000	3493000	3476000

9) Уровень бюджетных доходов на душу населения рассчитывается по формуле (13):

$$Y_{\text{бд}} = Д/ЧН \quad (13)$$

где, Д – доходы всего;

ЧН – численность населения.

$$2016 \text{ год: } Y_{\text{бд}} = (132427220,5/3502000) = 37,8$$

$$2017 \text{ год: } Y_{\text{бд}} = (144161275,9/3493000) = 41,3$$

2018 год:  $U_{\text{бд}} = (168590363/3476000) = 48,5$

Составим сводную таблицу за три года по данному показателю (таблица 37).

Таблица 37 – Сводная таблица уровня бюджетных доходов на душу населения за период с 2016-2018 гг.

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год
Уровень бюджетных доходов на душу населения	37,8	41,3	48,5

Изобразим графически динамику уровня бюджетных доходов на душу населения рисунок 29.

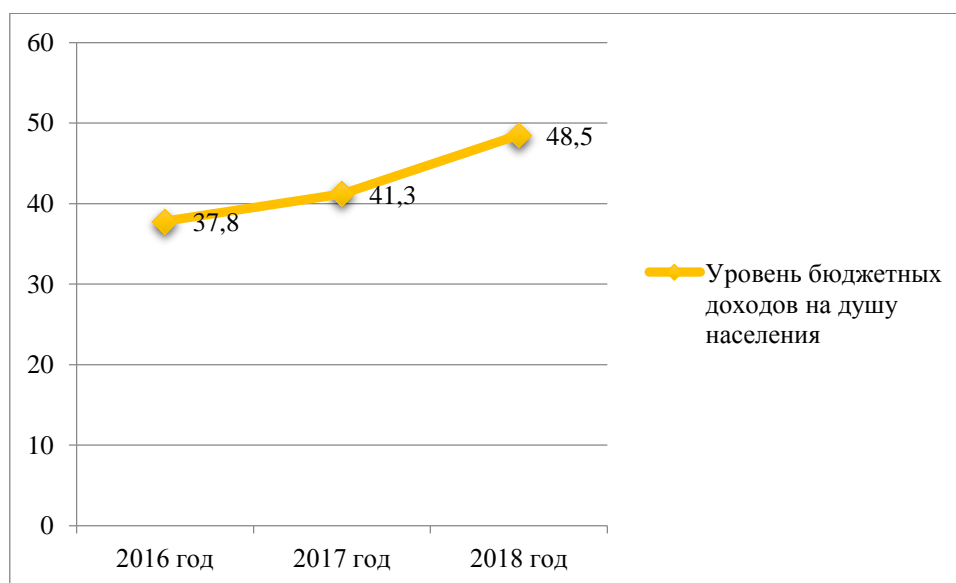


Рисунок 29 – Динамика уровня бюджетных доходов на душу населения

За период с 2016-2018 гг. наблюдается тенденция роста уровня бюджетных доходов на душу населения. Так же рост данного показателя говорит о том, что увеличиваются доходы бюджета Челябинской области.

Важным показателем является степень бюджетной обеспеченности региона. От этого показателя зависит устойчивое социально-экономическое развитие области. Для расчета данного показателя составим исходную таблицу необходимых данных (таблица 38).

Таблица 38 – Исходная таблица данных для расчета степени бюджетной обеспеченности

тыс. рублей

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год
Расходы всего (Р)	132765530,9	137125936,8	156811171,2
Численность населения (ЧН)	3502000	3493000	3476000

10) Степень бюджетной обеспеченности рассчитывается по формуле (14):

$$C_{\text{бo}} = P/\text{ЧН}. \quad (14)$$

где, Р – расходы всего;

ЧН – численность населения.

2016 год:  $C_{\text{бo}} = (132765530,9/3502000) = 37,9$

2107 год:  $C_{\text{бo}} = (137125936,8/3493000) = 39,3$

2018 год:  $C_{\text{бo}} = (156811171,2/3476000) = 45,1$

Составим сводную таблицу за три года по данному показателю (таблица 39).

Таблица 39 – Сводная таблица степени бюджетной доходов обеспеченности за период с 2016-2018 гг.

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год
Степень бюджетной обеспеченности	37,9	39,3	45,1

Динамика степени бюджетной обеспеченности Челябинской области в период с 2016-2018 гг. изображена на рисунке 30.

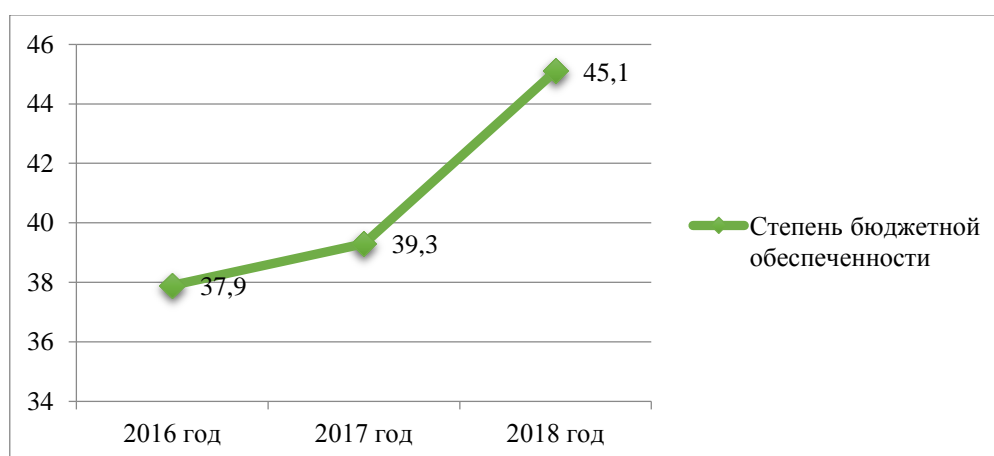


Рисунок 30 – Динамика степени бюджетной обеспеченности

Исходя из рисунка 30, наблюдается тенденция роста на протяжении всего периода с 2016-2018 гг. В 2018 году можно увидеть резкий скачек, это можно объяснить увеличением объемов мобилизуемых налогов и сборов в бюджете.

Рассчитаем последний показатель эффективности бюджетной политики Челябинской области – индекс экспортной зависимости. Для расчета составим исходную таблицу необходимых данных таблицы 40.

Таблица 40 – Исходные данные для расчета индекса экспортной зависимости

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
Объем экспорта Челябинской области, млн.долларов США	4376,5	3901,3	4970	5254,2
Объем доходов Челябинской области, млн. рублей	125909,0	132427,2	144161,2	168590,3

Для расчета данного показателя необходимо рассчитать темпы роста объемов экспорта региона и темпы роста доходов бюджета региона (таблица 41).

Таблица 41 – Темпы роста объемов экспорта региона, доходов бюджета региона

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год
Темпы роста объемов экспорта региона (Этр)	89,1	127,4	105,7
Темпы роста доходов региона (Дтр)	105,2	108,9	116,9

10) Индекс экспортной зависимости рассчитывается по формуле (15):

$$I_{\text{эз}} = \text{Дтр} / \text{Этр} \quad (15)$$

где, Дтр – темпы роста доходов региона;

Этр – темпы роста экспорта региона.

2016 год:  $I_{\text{эз}} = (105,2/89,1) = 1,2$

2017 год:  $I_{\text{эз}} = (108,9/127,4) = 0,8$

2018 год:  $I_{\text{эз}} = (116,9/105,7) = 1,1$

Составим сводную таблицу за три года по данному показателю (таблица 42).

Таблица 42 – Сводная таблица индекса экспортной зависимости с 2016-2018 гг.

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год
Индекс экспортной зависимости	1,2	0,8	1,1

Динамика индекса экспортной зависимости Челябинской области за период с 2016 по 2018 гг. изображена на рисунке 31.

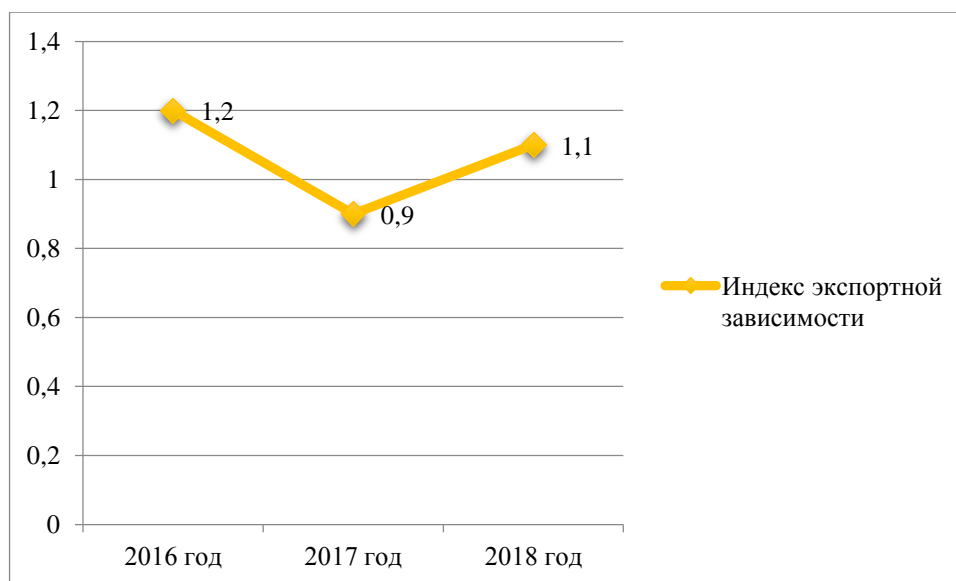


Рисунок 31 – Динамика индекса экспортной зависимости

Индекс экспортной зависимости показывает влияние падения или роста объемов экспорта на падение или рост общих доходов бюджета области. Исходя из рисунка 31, можно увидеть тенденцию спада показателя в 2017 году, но уже в 2018 году, наблюдается тенденция роста показателя.

Для оценки устойчивости бюджета и эффективной бюджетной политики, все необходимые показатели рассчитаны, далее перейдем к балльной оценке данных показателей и сформируем итоговые таблицы коэффициентов.

Оценка по рейтингу независимости и устойчивости бюджета Челябинской области в период с 2016-2018 гг. отражена в таблице 43.

Таблица 43 – Рейтинговая оценка независимости и устойчивости бюджета

Показатель	Значение показателей, рассчитанных по бюджету			Балл по бюджету		
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Коэффициент автономии	0,81>0,70	0,81>0,70	0,82>0,70	+2	+2	+2
Коэффициент бюджетной зависимости	0,18<0,30	0,18<0,30	0,17<0,30	+2	+2	+2

Окончание таблицы 43

Коэффициент бюджетной устойчивости	-	-	-	+2	+2	+2
Итого				6	6	6

Таким образом, из таблицы 43 можно сказать, что в рассматриваемый период с 2016 года по 2018 год бюджет Челябинской области по рейтингу набрал максимальные баллы по всем трем показателям устойчивости и независимости бюджета. Тем самым можно сделать вывод о том, что бюджет Челябинской области находится в зоне абсолютной устойчивости.

Для оценки эффективности бюджетной политики Челябинской области, сформируем сводную таблицу коэффициентов с балльным рейтингом и определим к какой группе относились показатели Челябинской области за период с 2016-2018 года. Итоговые значения коэффициентов отражены в таблице 44.

Таблица 44 – Итоговая таблица коэффициентов оценки эффективности бюджетной политики Челябинской области

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год	Балл 2016 год	Балл 2017 год	Балл 2018 год
Уровень дефицита, %	0,3	-	-	+2	+2	+2
Индекс бюджетного покрытия	0,9	1	1	-1	+1	+1
Уровень деловой активности, %	2,3	2,3	5	-1	-1	-1
Уровень налоговых доходов, %	97,7	97,7	95	0	0	0
Уровень бюджетных доходов на душу населения	Показатель растет, темпы роста больше уровня инфляции	Показатель растет, темпы роста больше уровня инфляции	Показатель растет, темпы роста больше уровня инфляции	+2	+2	+2



Окончание таблицы 44

Степень бюджетной обеспеченности	Показатель растет, темпы роста больше уровня инфляции	Показатель растет, темпы роста больше уровня инфляции	Показатель растет, темпы роста больше уровня инфляции	+2	+2	+2
Индекс экспортной зависимости	1,2	0,9	1,1	+2	-1	+1
Итого:	–	–	–	6	5	7

Графически отразим рейтинговый итог анализа эффективности бюджетной политики (рисунок 32).

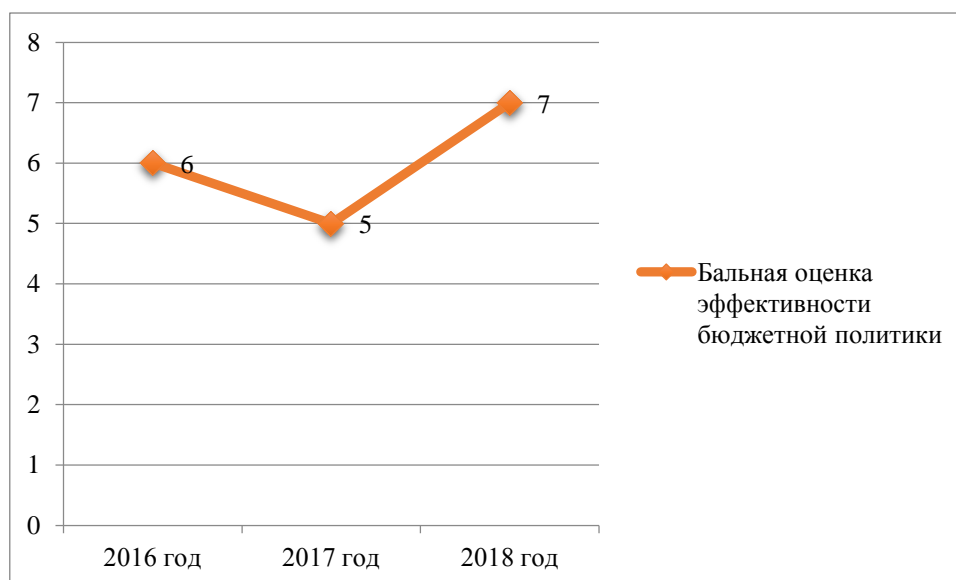


Рисунок 32 – Балльная оценка эффективности бюджетной политики Челябинской области за период с 2016–2018 гг.

Существует четыре типа состояния регионального бюджета со следующими интервалами:

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

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

3-я группа – зона опасности (низкий уровень бюджетных показателей):

$0 < \text{сумма баллов} < 7$ ;

4-я группа – критическая зона (критический уровень бюджетных показателей):

$-10 < \text{сумма баллов} < 0$ .

Интегрированная оценка бюджета Челябинской области за период с 2016-2018 гг. представлена в таблице 45.

Таблица 45 – Интегрированная оценка бюджета Челябинской области

Показатель	2016	2017	2018
Оценка независимости и устойчивости бюджета	6	6	6
Оценка эффективности бюджетной политики	6	5	7
Сумма баллов	12	11	13
Зона	Относительной устойчивости	Относительной устойчивости	Относительной устойчивости

Графически отразим интегрированную оценку бюджета Челябинской области за период с 2016-2018 гг. рисунок 33

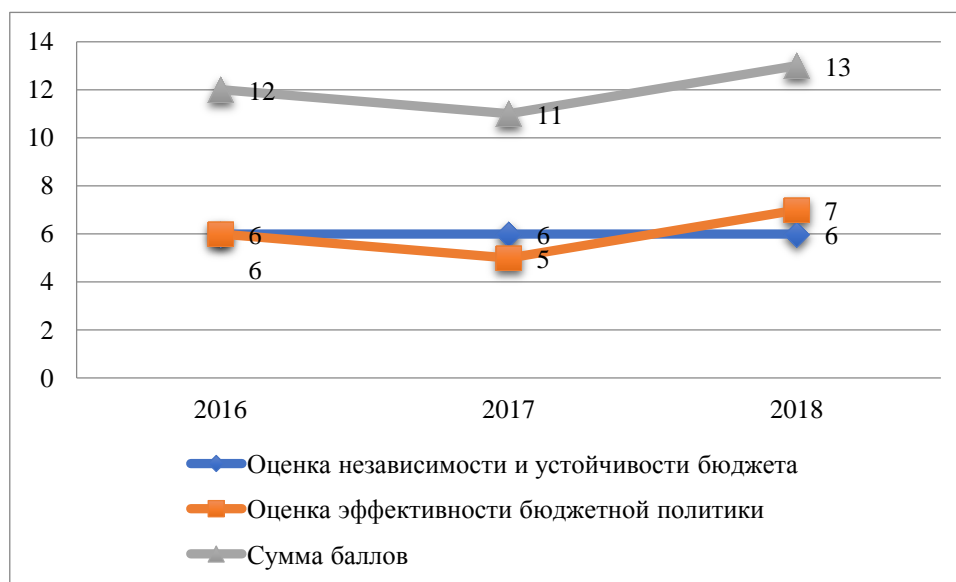


Рисунок 33 – Интегрированную оценку бюджета Челябинской области

Итоговая оценка бюджета Челябинской области в 2017 году имеет тенденцию спада, что является отрицательным моментом. Но в 2018 году, можно увидеть тенденцию роста, следствием этого является увеличение индекса бюджетного покрытия, и повышение уровня налоговых доходов. Таким образом, исходя из суммы баллов, видно, что Челябинская область находится в зоне относительной устойчивости. Тем самым, можно сказать, что уровень бюджетных показателей средний.

Подводя итог по второй главе исследования, можно сделать вывод. При анализе доходов Челябинской области в период с 2016-2018 наблюдается тенденция роста всех статей доходов, то есть налоговые, неналоговые доходы, а так же безвозмездные поступления с каждым годом увеличивались. При вертикальном анализе выявлено, что наибольший удельный вес среди всех доходов занимают налоговые доходы. В 2016 году удельный вес составил 79,7%, в 2017 году 79,3%, в 2018 году 78,5% от всех доходов челябинской области в рассматриваемый период. Неналоговые доходы имеют наименьший удельный вес.

Наибольший прирост среди налоговых доходов наблюдается по налогу на прибыль организации, в период с 2016-2018 гг. прирост составил 35,5 % . По налогу на доходы физических лиц в период с 2106-2018 гг. прирост составил 22,7 и по налогу на игорный бизнес в период с 2016-2018 гг. прирост составил 24 %. Наибольший удельный вес среди налоговых доходов приходится на налог на прибыль организаций, а наименьший приходится сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Так же стоит отметить, что в структуре налоговых доходов преобладают прямые налоги, прямые налоги составляют долю более 90%. Среди федеральных и региональных налогов доминируют федеральные налоги их доля составила более 85%.

Наибольший прирост среди неналоговых доходов наблюдается по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в период с 2016-2018 гг. прирост составил 60,1% и по доходам от

оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в период с 2016-2018 гг. прирост составил 49,4%. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности имеют наибольший удельный вес среди всех неналоговых доходов, а наименьший удельный вес приходится на административные платежи и сборы.

Важно отметить прирост безвозмездных поступлений. Наибольший прирост в период с 2016-2018 гг. наблюдается по дотациям (нецелевая помощь) и составляет 43,5%. Вдобавок на дотации приходится наибольший удельный вес, а наименьший удельный вес приходится на субсидии. Среди целевых и нецелевых поступлений наибольшую долю в 2016 году занимают целевые поступления и составляют 58,7%, но и нецелевые поступления занимают не маленькую долю. В 2017 году доли практически одинаковы, то есть доходы от целевых и нецелевых поступлений по объему дохода почти равны, доля целевых поступлений 50,1%, доля нецелевых поступлений 49,9%. В 2018 году ситуация изменилась, доля целевых поступлений составила 43,5, а доля нецелевых поступлений составила 56,5%.

При проведении коэффициентного анализа, были рассчитаны следующие показатели устойчивости бюджета: коэффициент автономии, коэффициент бюджетной зависимости и степень устойчивости бюджета. Исходя из расчетов данных показателей сделан вывод о абсолютной устойчивости бюджета Челябинской области в период с 2016-2018 гг.

Затем при проведении оценки эффективности бюджетной политики Челябинской области были рассчитаны соответствующие коэффициенты, указанные в пункте 1.3, а так же проведена базальная оценка данных коэффициентов, что показало следующие результаты: Челябинская область является развивающимся регионом, наряду с этим существуют отдельные недочеты и проблемы, при привлечении помощи в виде дополнительных поступлений в бюджет, регион вполне сможет развиваться быстрее и стать более стабильным финансово.

### 3 ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ДОХОДАМИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

#### 3.1 Проблемы и пути повышения эффективности управления доходами Челябинской области

В ходе проведенного исследования можно выделить несколько проблем, которые ограничивают эффективное управление доходами бюджета Челябинской области.

Первая проблема заключается в том, что на официальных сайтах финансовых органов одни и те же статистические данные разнятся. Это прежде всего упущение в части контроля за информационно-аналитическими отделами или иными управлениями, или отделами, отвечающими за проверку и размещение данных на официальные сайты своих министерств, департаментов, управлений, комитетов. Данная проблема может привести в заблуждение, начиная от граждан заканчивая территориальными службами статистики, ведь на основе данных с официальных сайтов финансовых органов составляются иные документы, статьи и др.

Вторая, не менее важная проблема, это низкий уровень деловой активности региона. Данный показатель продемонстрировал самый худший результат при анализе эффективности бюджетной политики.

Третья проблема - ограниченность собственных ресурсов региона. Для более динамичного развития Челябинской области, так или иначе, нужны дополнительные ресурсы. Данная проблема не позволяет региону войти в «зону благополучия», причиной может являться недостаточно эффективная концепция бюджетной политики.

Четвертой проблемой можно выделить то, что нет той методики, которая дает четкое представление об эффективности бюджетной политики. То есть, нет такого набора показателей и критериев, необходимых для определения эффективности

бюджетной политики, а также нет определенных границ, из которых в любой момент времени эффективная бюджетная политика может перейти в неэффективную [18].

Пятая проблема касается недостаточной прозрачности бюджетного прогнозирования и планирования доходов. Нет максимальной открытости результатов составления прогнозов поступления доходов в бюджет области.

Обозначив проблемы управления доходами Челябинской области, а также проблемы эффективности бюджетной политики, можно перейти к предложению рекомендаций для ослабления или вовсе искоренения данных проблем.

Решением для первой обозначенной проблемы является достаточно примитивное усиление контроля за управлениями, отделами, отвечающими за проверку и размещение данных на официальные сайты. Данная проблема остро выражена в Министерстве финансов Челябинской области. А именно, в документах по исполнению бюджета Челябинской области в отдельных статьях доходов указаны неточные статистические данные. Так же в документе «бюджет для граждан» данные по доходам отличаются от данных, которые указаны в законе об исполнении бюджета.

Проблему низкого уровня деловой активности региона решить непросто нужно подобрать определенную систему методических подходов по повышению уровня деловой активности региона, и разрабатывать определенные индексы, которые бы учитывали специфику развития области [6]. Так как регионы каждый по-разному адаптируются и реагируют на любые изменения, поэтому и Челябинская область не исключение, регион имеет персональные особенности развития.

Увеличение доли собственных доходов бюджета области, за счет корректировки финансовой политики, является решением третьей проблемы, это повысит заинтересованность региона в наращивании налогового потенциала, таким образом, регион встанет на ступень выше и будет развиваться динамичнее.

Для оценки эффективности бюджетной политики, необходимо принимать во внимание не только измерительные методы, нужен новый широкий совокупный метод, который состоит из оценки процессов по комплексному показателю, обобщающему совокупности показателей различных классификационных группировок [17]. Так же нужен конкретный выбор количества критериев необходимых для определения эффективности бюджетной политики. Предложенные рекомендации помогут в решении четвертой обозначенной проблемы.

Рекомендации по решению проблемы недостаточной прозрачности бюджетного прогнозирования и планирования поступлений.

1) Результаты прогнозов поступлений в бюджет региона должны быть максимально открыты, так же отчетность необходимо составить в понятной и доступной для общества форме.

2) Различные документы бюджетной политики, стратегического планирования, все документы налоговой должны быть размещены в сети и доступны абсолютно для всех [16].

3) Необходимо, как можно чаще проводить оценку социально-экономического развития региона по видам экономической деятельности, так же с применением SWOT анализа, для выделения слабых и сильных сторон экономики Челябинской области. И с использованием методов ситуационного анализа.

Для эффективного и результативного управления доходами Челябинской области можно выделить ещё несколько рекомендаций:

– управление региональными доходами должно нести упреждающий характер и осуществляться с учетом сформулированной особенности предмета управления доходами бюджета Челябинской области. Например: ограждение экономических субъектов от воздействия экономической нестабильности, прогнозирование рисков влияющих на доходы региона;

– сжатие резервов неналоговых и налоговых доходов для того чтобы обеспечить полную доходность бюджета [10];

– проведение мероприятий для привлечения дополнительных неналоговых доходов в бюджет региона, а так же проведение мероприятий для увеличения налоговых доходов в бюджет региона.

Самым актуальным вопросом является разработка простой и действенной системы, которая обеспечит увеличение налоговых и неналоговых доходов в бюджет области. Другими словами необходима система устранения проблем, которые сдерживают пополнение доходов в региональный бюджет. Необходимо отметить, что распространённая ошибка, при разработке методики по увеличению доходов региона ставится только одна главная цель – увеличение налоговой нагрузки на население и предприятия. Но необходимо поставить ещё одну не менее важную цель, такую как обеспечение добросовестной уплаты налогов, то есть нужно обратить внимание на усиление администрирования и платёжной дисциплины [12].

Необходимо отметить, доходы бюджета состоят не только из налоговых источников, но и из неналоговых. В Челябинской области исходя из структуры неналоговых доходов, поступления от штрафов имеет весомый удельный вес. Несмотря на это данный вид дохода является непостоянным, то есть получение больших сумм в минувшие годы не даёт гарантии, что в последующие годы данный доход составит такую же большую сумму.

Для того чтобы исключить подобного рода необоснованное завышение прогнозных показателей, можно использовать методику усреднения, с ликвидацией воздействия максимального и минимального значений.

Повышение бюджетной самодостаточности региона позволит Челябинской области выйти на новый уровень, бюджет региона станет устойчивым и будет стабильно развиваться. Для обеспечения бюджетной самодостаточности региона можно выделить несколько мероприятий:

– привлечение инвестиций, например с помощью развития внутреннего туризма;



- расширение существующих предприятий на территории Челябинской области, не только для местного рынка, но и для иных регионов России;
- продвижение международных связей;
- прогрессирование в производстве.

Таким образом, основные проблемы, ограничивающие эффективное управление доходами Челябинской области: не соответствие одних и тех же статистических данных на официальных сайтах финансовых органов, низкий уровень деловой активности региона, ограниченность собственных ресурсов региона для более динамичного развития, не существует методики, которая дает четкое представление об эффективности бюджетной политики, недостаточная прозрачность бюджетного прогнозирования и планирования доходов. Данные проблемы возможно устранить: усилением контроля за управлениями, отделами отвечающими за проверку и размещение данных на официальные сайты, разработкой совокупного метода, который состоит из оценки процессов по комплексному показателю, обобщающему совокупности показателей различных классификационных группировок, проведением оценки социально-экономического развития региона по видам экономической деятельности, так же с применением анализа, для выделения слабых и сильных сторон экономики Челябинской области и с помощью других вышеперечисленных рекомендаций.

### 3.2 Рекомендации по повышению доходной базы для Челябинской области

Для повышения доходной базы разработаем рекомендации по повышению налоговых доходов в бюджет Челябинской области.

Чтобы увеличить налоговые поступления существует несколько методов. Одним из данных методов является повышение доходов от налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ [14], а именно повышение налоговых доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей,

производимых на территории РФ. С помощью повышения норматива, который используется для процентного распределения доходов от данных акцизов между регионами.

Чем больше норматив, тем больше налоговых доходов поступит в бюджет области. Для того, чтобы увидеть ожидаемый результат данного метода повышения налоговых доходов, предположим, что норматив распределения доходов от акцизов увеличился.

Исходя из Федерального закона от 05.12.2017 № 362-ФЗ (ред. от 29.11.2018) «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» норматив распределения доходов от акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, в бюджет Челябинской области составляет 2,0345% [2].

Доход от уплаты акцизов на дизельное топливо в 2018 году составил 2934185491,86 рублей.

Таким образом, рассчитаем, сколько будет составлять один процент для дальнейшего расчета повышенного норматива:  $1\% = 2934185491,86 / 2,0345 = 1442214545,02$ .

Норматив напрямую зависит от нескольких показателей, например, количество авто-мото-транспортных средств в регионе. Данный показатель используется при расчете норматива. Предположим, что количество авто-мото-транспортных средств в Челябинской области увеличилось, вследствие чего увеличился норматив с 2,0345 до 4,0345.

Рассчитаем прогнозируемые доходы от акциза на дизельное топливо:  $1442214545,02 * 4,0345 = 5818614581,88$ .

Таким образом, рассчитаем на сколько повысился доход от акциза на дизельное топливо:  $5818614581,88 - 2934185491,86 = 2884429090,02$ .

Далее по данной методике рассчитаем прогнозируемый доход от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных)

двигателей и прогнозируемый доход от уплаты акцизов на автомобильный бензин.

Доход от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в 2018 году составил 28258147,91.

Таким образом, рассчитаем сколько будет составлять один процент для дальнейшего расчета повышенного норматива:  $1\% = 28258147,91 / 2,0345 = 13889480,41$ .

Предположим, что норматив повысится с 2,0345 до 4,0345. Рассчитаем прогнозируемые доходы от акциза на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей:  $13889480,41 * 4,0345 = 56037108,74$ .

Таким образом, рассчитаем на сколько повысился доход от акциза на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей:  $56037108,74 - 28258147,91 = 27778960,83$

Доход от уплаты акцизов на автомобильный бензин в 2018 году составил 4280289724,35

Таким образом, рассчитаем сколько будет составлять один процент для дальнейшего расчета повышенного норматива:  $1\% = 4280289724,35 / 2,0345 = 2103853391,17$

Предположим, что норматив повысится с 2,0345 до 4,0345. Рассчитаем прогнозируемые доходы от акциза на автомобильный бензин:  $2103853391,17 * 4,0345 = 8487996506,70$

Таким образом, рассчитаем на сколько повысился доход от акциза на автомобильный бензин:  $8487996506,70 - 4280289724,35 = 4207706782,35$

Рассчитаем прогнозируемые темпы прироста доходов от налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ и налоговых доходов Челябинской области в целом (таблица 46).

Таблица 46 – Прогнозируемые темпы прироста доходов Челябинской области

Налог	2018	2018 (после повышения норматива)	Темпы прироста 2018	Темпы прироста 2018 (после повышения норматива)
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, тыс. руб	8263510,8	15383425,6	9,1	51,1
Налоговые доходы Челябинской области, тыс. руб	132311609,2	139431524,0	13,5	17,9
Доходы всего, тыс. руб	168590363	175710277,8	14,4	18

Отообразим графически изменение темпов прироста после повышения ставки (рисунок 34).



Рисунок 34 – Темпы прироста налоговых доходов Челябинской области после применения повышенного норматива на 2018 год

Таким образом, из рисунка 34 видно, что темпы прироста налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, налоговых доходов и доходов в целом увеличились, следовательно, можно сказать, что предложенный метод по увеличению налоговых поступлений имеет место быть. В 2018 году налоговые доходы составили 132 311,6 млн. рублей, при применении предложенного метода

прогнозируемый доход от налоговых поступлений в 2018 году составляет 139 431,5 млн. рублей.

Также для увеличения налоговых поступлений можно сократить список объектов, которые освобождаются от уплаты налога на имущество организации.

Существуют объекты, для которых устанавливается ставка в размере ноль процентов. Это объекты недвижимого имущества магистральных газопроводов и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, объектов газодобычи, объектов производства и хранения гелия, для которых одновременно выполняются определенные условия. Для данных объектов так же предлагается увеличить налоговую ставку, либо сократить список условий, при которых ставка равна ноль процентов [8].

В Челябинской области существует проблема загрязненного воздуха. Целесообразным будет увеличение доходной базы за счет повышения государственной пошлины за выдачу разрешения на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух и за счет данного вида поступлений повысить доходную базу региона. Доход от государственных пошлин за выдачу разрешения на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух в 2018 году составляет всего 1 015 050 рублей. Размер госпошлины за выдачу разрешения на выбросы вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух составляет 3500 руб.

Предположим, что размер госпошлины повысится в два раза, то есть с 3500 до 7000 рублей. Тогда прогнозируемый доход от госпошлины так же увеличится вдвое и составит 2 030 100 рублей. Так же в структуре платежей при пользовании природными ресурсами представлены статьи различных плат за негативное воздействие на окружающую среду, актуальным для Челябинской области будет являться увеличение доходов бюджета за счет повышения данных платежей. Реализовать данную рекомендацию можно, например, за счет повышения ставки за 1 тонну загрязняющих веществ атмосферного воздуха. По данным Государственного Доклада « О состоянии и об охране окружающей среды РФ за

2018 год» только в городе Челябинск выброшено в атмосферу 136,2 тысяч тонн загрязняющих веществ от стационарных источников, а в городе Магнитогорск выброшено в атмосферу 203,2 тысяч тонн загрязняющих веществ от стационарных источников [3].

Это говорит о том, что за счет выброса больших объемов загрязняющих веществ в атмосферу, реально еще больше увеличить доходную базу региона при повышении ставки за 1 тонну загрязняющих веществ.

Таким образом, увеличить доходную базу Челябинской области возможно за счет увеличения налоговых доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, производимых на территории РФ, за счет повышения государственной пошлины за выдачу разрешения на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух, так же за счет увеличения платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Выводы по третьему разделу.

Итак, к проблемам эффективности управления доходами Челябинской области относятся: проблема ограниченности собственных ресурсов региона для более динамичного развития, низкий уровень деловой активности региона, несоответствие статистических данных на официальных сайтах финансовых органов региона, отсутствие методики, которая дает четкое представление об эффективности бюджетной политики, недостаточная прозрачность бюджетного прогнозирования и планирования доходов.

Для повышения доходной базы для Челябинской области необходимо увеличить рост доходных поступлений в бюджет Челябинской области за счет изменения нормативов распределения акцизов между регионами, увеличения государственной пошлины за выдачу разрешения на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух, сокращения списка условий, при которых ставка равна ноль процентов для объектов недвижимого имущества магистральных газопроводов и сооружений, являющихся их неотъемлемой

технологической частью, объектов газодобычи, объектов производства и хранения гелия, а так же за счет увеличения плат за негативное воздействие на окружающую среду.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Доходы бюджета субъекта РФ – это денежные поступления в бюджет региона, которые поступают в безвозмездном и безвозвратном порядке. Доходная часть бюджетов субъектов РФ состоит из налоговых, неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений. Налоги являются основополагающей составляющей в доходах бюджета. При исследовании было установлено, что важными элементами в изучении управления доходами являются показатели эффективности бюджетной политики, а также уровень устойчивости бюджета.

В аналитической части проанализированы доходные статьи бюджета Челябинской области. Из этого можно сделать следующие выводы:

1) По объему поступлений самыми большими являются налоговые доходы. Данный вид дохода растет на протяжении всего рассматриваемого периода. Из статей налоговых доходов наибольший удельный вес занимают два налога: налог на прибыль организации и НДФЛ.

2) Неналоговые поступления в рассматриваемом периоде с каждым годом увеличиваются, наибольший удельный вес среди статей неналоговых поступлений занимают штрафы, санкции, возмещение ущерба.

3) Безвозмездные поступления также растут на протяжении всего рассматриваемого периода. Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований имеют большой удельный вес в структуре доходов безвозмездных поступлений.

4) Бюджет Челябинской области, исходя из трех показателей устойчивости бюджета, соответствует абсолютному уровню устойчивости.

5) Уровень бюджетных показателей средний. Интегрированная оценка бюджета Челябинской области показала, что бюджет находится в зоне относительной устойчивости.



При исследовании проблем и направлений совершенствования системы управления доходами Челябинской области было выделено несколько проблем и предложений по их решению:

1) Несоответствие одних и тех же статистических данных на официальных сайтах финансовых органов.

Решение – усиление контроля за управлениями, отделами, отвечающими за по верку и размещение данных на официальные сайты.

2) Низкий уровень деловой активности региона.

Решение – подбор системы методических подходов по повышению уровня деловой активности региона, и разработка определенных индексов, которые бы учитывали специфику развития области.

3) Ограниченность собственных ресурсов региона для более динамичного развития.

Решение – увеличение доли собственных доходов бюджета области, за счет корректировки финансовой политики.

4) Не существует методики, которая дает четкое представление об эффективности бюджетной политики.

Решение – разработка совокупного метода, который состоит из оценки процессов по комплексному показателю, обобщающему совокупности показателей различных классификационных группировок.

5) Недостаточная прозрачность бюджетного прогнозирования и планирования доходов.

Решение – проведение оценки социально-экономического развития региона по видам экономической деятельности, также с применением анализа для выделения слабых и сильных сторон экономики Челябинской области.

Для увеличения доходной базы региона предложены мероприятия, которые позволят региону не только повысить самодостаточность, но и повысить устойчивость бюджета, а также обеспечить более динамичное развитие региона.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон РФ от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru).
2. Федеральный закон от 5 декабря 2017 N 362-ФЗ (ред. от 29.11.2018) "О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
3. Государственный Доклад « О состоянии и об охране окружающей среды РФ за 2018 год» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.mnr.gov.ru](http://www.mnr.gov.ru)
4. Афанасьев, М.П. Бюджет и бюджетная система / учебник М.П. Афанасьев, А.А. Беленчук, И.В. Кривоногов. – М.: Юрайт, 2017. – 777 с.
5. Бюджетная система России: учебник для вузов / под ред. проф. Г.Б. Поляка. – М.: ЮНИТИ, 2016. –703 с.
6. Васюнина, М. Л. Межбюджетные трансферты субъектам Российской Федерации: современные проблемы и приоритеты / Финансовая аналитика: проблемы и решения//. 2016(45): С. 17-27.
7. Власенкова, Е.А. Направления увеличения доходной базы региональных и местных бюджетов / Региональная экономика: теория и практика, №. 16, 2013, С. 45-49.
8. Вылкова, Е.С. Налоговое состояние субъекта РФ: теория, методология, методика диагностики / Е.С. Вылкова, И.А. Позов. – СПб.: Изд-во «КультИнформПресс», 2017. – 264 с.
9. Гамукин, В.В. Управление риском несбалансированности региональных бюджетов // Региональная экономика: теория и практика, 2016. – № 1, С. 54-65.
10. Гиннатулина, Н.Р. , Кирюшкина А.Н. К вопросу о проблеме бюджетной обеспеченности субъектов РФ / Н.Р. Гиннатулина, А.Н. Кирюшкина // Международный молодежный симпозиум по управлению, экономике и финансам. Сборник научных статей // Казанский (Приволжский) федеральный университет. - Казань: Изд-во Казан. Ун-та, 2015. - С. 318-320.

11. Гладковская, Е.Н., Цало И.М., и Тетеркина Л.Б. «Оценка финансовой устойчивости региональных бюджетов в России: методика и алгоритм ее применения», Вопросы управления, №. 6 (49), 2017, С. 119-131.
12. Даурцев, В.В., Кириллов Н. А., Паращук И. А., Лукьянова З.А. «Исследование факторов и региональных особенностей бюджета инновационное развитие», 2017, С. 41-43.
13. Дробышевская, Л.Н., Ермакова Ю. С. «Система формирования доходов региональных бюджетов и пути ее дальнейшего совершенствования современная научная мысль», Издательство: АНО «Научно-исследовательский институт истории, экономики и права» (Москва), 2016, С. 95 – 105
14. Малис, Н. И. «Налоговые доходы региональных бюджетов: проблемы и перспективы», Налоги и финансы, №. 2 (34), 2017, С. 44-48.
15. Наслунга, К. С. «Региональный бюджет: современное состояние и проблемы», Экономика и предпринимательство, 2017 г. (7(84)), С. 1207-1210.
16. Рукина, С.Н.. «Управление доходами региональных бюджетов» Финансы и кредит, №. 7 (583), 2014, С. 40-45.
17. Седова, Н.В., Болотов Р.О. «Оценка региональной бюджетной сбалансированности в Российской Федерации» // Российское предпринимательство. – 2018. – Том 19. – № 6. – С. 1825-1838.
18. Канкулова, М.И.. «Понятие и основные факторы устойчивости бюджетной системы», Финансы и кредит, №. 37 (709), 2016 - С. 30-39.
19. Качанова, Е.А., Маточкин Р.В., и Чевтаева Н.Г., «Об оценке эффективности организации бюджетного процесса на территории субъекта РФ в условиях ограниченных финансовых ресурсов» Вопросы управления, №. 6 (43), 2016 - С. 144-153.
20. Кацюба, И. Н., Фирсова Е.П. «Направления совершенствования оценки качества прогнозирования неналоговых доходов бюджетов регионов». Russian Journal of Entrepreneurship, 2018 – С. 254-260.

21. Коваленко, О. Г., Кирюшкина А. Н. «К вопросу о дотациях на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ», Карельский научный журнал, том 5, №. 4 (17), 2016 - С. 128-131.

22. Морковкин, Д.Е., Строев П.В., Шапошников А.И. «Финансовая поддержка регионов как инструмент выравнивания бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации», Финансы: Теория и Практика, №. 23, 2019 - С. 57-68.

23. Романченко, О.В., Зозуля И.В. «Особенности формирования бюджетов субъектов Российской Федерации», №. 2, 2015 - С. 64-67.

24. Сенчагов, В.К., Бюджет России: реальность, парадоксы, альтернативы, под ред. В.К. Сенчагов. – М.: ИЭ РАН, 2017. – 548 с.

25. Шавалеева, Ч.М. «К вопросу о дотациях субъектам Российской Федерации» Финансы и кредит, №. 14 (638), 2015- С. 31-41.

26. Умарова, С. Х., Алклычев А. М., Давтукаева М. Ш. «Особенности системного подхода к формированию региональных бюджетов», Региональные проблемы преобразования экономики, №. 12 (98), 2018 - С. 415-421.

27. Сайт Казначейства Российской Федерации – Режим доступа: <https://www.roskazna.ru>.

28. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации – Режим доступа: <http://www.budget.gov.ru>.