Министерство образования и науки Российской Федерации

НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Экономический факультет
Кафедра финансов и учета (ФиУ)

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ В ГЭК

Зав.каф. ФиУ
д-р экон. наук, профессор
_____ А. А. Земцов
«_20_»_____6_____2016г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ МО «КРИВОШЕИНСКИЙ РАЙОН»)

по основной образовательной программе подготовки бакалавров
направление подготовки
38.03.01 - Экономика

Шлейхер Юлия Викторовна

Руководитель ВКР
д-р экон. наук, профессор
_____Н.А. Тюленева
«_16_»_____06_____2016 г.

Автор работы
студент группы № 09202а
_____Ю.В. Шлейхер

Томск - 2016

16.06.16
(16.06.16)

Министерство образования и науки Российской Федерации

НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ

ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ(НИ ТГУ)

Экономический факультет

Кафедра финансов и учета (ФиУ)

УТВЕРЖДАЮ:

Зав.кафедрой финансов и учета

д-р экон. наук, профессор

_____ А.А. Земцов

«__» _____2016г.

ЗАДАНИЕ

по подготовке бакалаврской работы

Студентке Шлейхер Юлии Викторовне группы 09202а

1 Тема бакалаврской работы

Проблемы и перспективы бюджетного планирования муниципального образования (на примере МО «Кривошеинский район»)

2 Срок сдачи студентом выполненной бакалаврской работы

а) На кафедру «16» 06 2016г.

b) В ГЭК «20» 06 2016г.

3 Исходные данные к работе

Цель бакалаврской работы – изучение проблем бюджетного планирования муниципальных образований и поиск путей его совершенствования.

Задачи работы:

— изучить теоретические основы бюджетного планирования муниципального образования, функционирования муниципального бюджета, определить его сущность и выполняемые функции;

— изучить порядок формирования доходной и расходной частей муниципального бюджета;

— провести анализ исполнения консолидированного бюджета муниципального образования Кривошеинский район;

— выявить проблемы функционирования муниципального бюджета в современных условиях;

— рассмотреть перспективы бюджетного планирования муниципальных образований и предложить пути совершенствования проблемных сторон бюджетного планирования.

Предмет исследования – экономические отношения, складывающиеся в процессе формирования, распределения и использования местного бюджета.

Объект исследования - МО «Кривошеинский район» и отчетность об исполнении консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» за 2013-2015 годы.

4 Краткое содержание работы

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения. В теоретической части бакалаврской работы будет описана экономическая сущность муниципального бюджета, его место и роль в бюджетной системе, доходная и расходная части местного бюджета.

Во второй главе будет представлен сравнительный обзор подходов к бюджетному планированию на муниципальном уровне в российской и зарубежной практике.

В третьей главе будет сделан структурно-динамичный анализ показателей, характеризующих доходы и расходы бюджета Кривошеинского района за период с 2013 г. по 2015 г.; будет дана подробная характеристика всех налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений и направлений использования средств бюджета и проведен анализ исполнения бюджетных планов. В этой же главе будут рассмотрены пути совершенствования бюджетного планирования на муниципальном уровне.

5 Материалы, на основе которых выполняется работы, взяты в Управлении финансов Администрации Кривошеинского района.

6 Объем бакалаврской работы составляет страниц, среди которых приложения, рисунков, таблиц.

7 Дата выдачи задания «19» января 2016г.

Руководитель бакалаврской работы

Д-р экон. наук, профессор _____ Н.А. Тюленева

Задание принял к исполнению _____

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа: 72 с., включая 4 приложения, 4 таблицы, 6 рисунков, 64 источника.

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ МО «КРИВОШЕИНСКИЙ РАЙОН»)

Цель бакалаврской работы - изучение проблем бюджетного планирования муниципальных образований и поиск путей его совершенствования.

Задачи работы:

— изучить теоретические основы бюджетного планирования муниципального образования, определить сущность местного бюджета и выполняемые им функции;

— изучить порядок формирования доходной и расходной частей муниципального бюджета;

— провести анализ исполнения консолидированного бюджета муниципального образования Кривошеинский район;

— выявить проблемы функционирования муниципального бюджета в современных условиях;

— предложить пути совершенствования проблемных сторон бюджетного планирования.

Предмет исследования - экономические отношения, складывающиеся в процессе формирования, распределения и использования местного бюджета.

Объект исследования - МО «Кривошеинский район» и отчетность об исполнении консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» за 2013-2015 годы.

В теоретической главе раскрыты основные аспекты темы, терминология, сущность, нормативно-правовое регулирование. Во второй главе представлен сравнительный обзор подходов к бюджетному планированию на муниципальном уровне в российской и зарубежной практике. В третьей главе проведен анализ исследуемого объекта и основных показателей, определены пути совершенствования бюджетного планирования на муниципальном уровне.

Автор работы подтверждает, что приведенный в ней расчетно-аналитический материал правильно и объективно отражает состояние исследуемого процесса, а все заимствованные из литературных источников теоретические и методологические положения и концепции сопровождаются ссылками на их авторов.

_____Ю.В. Шлейхер

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение 3
1 Теоретические основы бюджетного планирования муниципального образования 5
1.1 Сущность и содержание бюджетного планирования 5
1.2 Доходная часть муниципального бюджета: состав, структура и источники формирования 11
1.3 Расходная часть муниципального бюджета: состав, структура и направления расходования средств 14
2 Сравнительный обзор подходов к бюджетному планированию на муниципальном уровне 18
2.1 Формирование и организация бюджета муниципального образования в Российской Федерации 18
2.2 Зарубежный опыт бюджетного планирования на муниципальном уровне 26
3 Анализ бюджетного планирования МО «Кривошеинский район» 30
3.1 Социально-экономическая характеристика МО «Кривошеинский район» 30
3.2 Анализ планирования и исполнения консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» за 2013 – 2015 годы 34
3.3 Пути совершенствования бюджетного планирования на муниципальном уровне 52
Заключение 58
Список использованной литературы 60
Приложение А Рейтинг муниципальных образований Томской области по итогам оценки качества управления бюджетным процессом 67
Приложение Б Исполнение плана консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» по доходам в динамике за период с 2013 года по 2015 год 70
Приложение В Информация по сокращению задолженности по налоговым и неналоговым платежам в консолидированный бюджет МО «Кривошеинский район» 71
Приложение Г Информация об исполнении консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» за 2015 год в разрезе поселений 72

ВВЕДЕНИЕ

В бюджетной системе нашей страны местные бюджеты самые многочисленные. Бюджеты муниципальных образований играют значительную роль в социально-экономической жизни страны, они являются финансовой основой местного самоуправления, без которого не может полноценно функционировать любое государство. За счет бюджетных средств муниципальных образований осуществляется финансирование широкого круга государственных расходов, тем самым, местные бюджеты оказывают содействие удовлетворению жизненно важных нужд граждан.

Актуальность темы моей работы обоснована тем, что каждое муниципальное образование обязано спланировать и исполнить свой бюджет, стараясь избежать потери финансовых средств, так как большинство местных бюджетов нашей страны являются дефицитными. Основными причинами дефицитов этих бюджетов являются неэффективная система взимания налогов, проблема разграничения властных полномочий субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, нецелевое и незаконное расходование средств субъектами хозяйствования и органами управления.

Целью бакалаврской работы является изучение теоретических основ бюджетного планирования муниципальных образований, выявление проблем и поиск путей его совершенствования.

Для достижения поставленной цели требуется решить следующие задачи:

– изучить теоретические основы бюджетного планирования муниципального образования, функционирования муниципального бюджета, определить его сущность и выполняемые функции;

– изучить порядок формирования доходной и расходной частей муниципального бюджета;

– провести анализ исполнения консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район»;

– выявить проблемы функционирования муниципального бюджета в современных условиях;

– рассмотреть перспективы развития бюджетного процесса муниципальных образований и предложить пути совершенствования проблемных сторон бюджетного планирования.

Предметом исследования в работе выступают экономические отношения, складывающиеся в процессе формирования, распределения и использования местного бюджета.

Объектом является МО «Кривошеинский район» и отчетность об исполнении консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» за 2013-2015 годы.

Для всестороннего изучения объекта своей работы я использовала следующие методы исследования: анализ и синтез информации; временной (горизонтальный) анализ, который предполагает сравнение показателей отчетности с аналогичными параметрами предыдущих периодов; структурный (вертикальный) анализ, осуществляемый с целью определения удельного веса отдельных статей отчета.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 64 источника, и 4 приложений. В теоретической части бакалаврской работы будет описана экономическая сущность муниципального бюджета, его место и роль в бюджетной системе, доходная и расходная части местного бюджета.

Во второй главе будет представлен сравнительный обзор подходов к бюджетному планированию на муниципальном уровне в Российской Федерации и за рубежом, а также выявлены проблемы бюджетного планирования муниципального бюджета.

В третьей главе будет представлен структурно-динамичный анализ показателей, характеризующих доходы и расходы бюджета Кривошеинского района за период с 2013 г. по 2015 г., будет дана подробная характеристика всех налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений и направлений использования средств бюджета и проведен анализ исполнения бюджетных планов. В этой же главе будут рассмотрены пути совершенствования бюджетного планирования на муниципальном уровне.

Теоретической основой написания работы послужили труды ученых-экономистов, а именно: Н.Б. Ермасовой, Н.А. Альвианской, А.Д. Аюшиева, А.М. Бабича, А.Г. Бирюкова, А.Г. Гладышева, Л.А. Дробозиной и многих других, по вопросам эффективности методов бюджетного планирования в рыночной экономике, совершенствования механизма бюджетного прогнозирования и планирования доходов и расходов бюджетов всех уровней.

1 Теоретические основы бюджетного планирования муниципального образования

1.1 Сущность и содержание бюджетного планирования

В настоящее время стремительно развиваются современные принципы хозяйствования, а следом за этим происходит расширение и усложнение экономических функций органов местного самоуправления. Говорить о прочном финансовом потенциале муниципальных образований сегодня не приходится. Внешний контроль над движением средств местных бюджетов, так же как и контроль всего бюджетного процесса, осуществляется не в полной мере. Происходит это, во-первых из-за довольно большой численности сформированных местных бюджетов и значительной самостоятельности местных органов власти.

Достаточно сложно быстро и кардинально укрепить доходную базу бюджетов муниципальных образований, а развитие их самостоятельности делает этот процесс только сложнее и дольше. Успешно решив данные проблемы, можно быть уверенным в том, что бюджетные отношения станут более адаптированными в рыночных условиях, и в том, что увеличится влияние бюджета на процессы финансового оздоровления экономики страны.

В Бюджетном кодексе Российской Федерации бюджетный процесс определен как «регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности».

Бюджетное планирование - неотъемлемая часть бюджетного процесса. Бюджетное планирование является также важной составной частью финансового планирования, которое позволяет определить объем, источники формирования и целевое использование ресурсов бюджета на федеральном, региональном, муниципальном уровнях управления.

Нормативно-правовая основа бюджетного планирования определяется следующими юридическими актами:

– Конституция Российской Федерации;

– Бюджетный Кодекс Российской Федерации;

– законы и нормативные акты субъектов РФ, органов государственной власти и местного самоуправления;

– Федеральный закон «О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации» N 126-ФЗ от 25 сентября 1997 года;

– Решения и Постановления органов местного самоуправления.

Под бюджетным планированием следует понимать процесс формирования бюджета на основе принципов и методов, которые исходят из бюджетной политики государства. Некоторые ученые рассматривают составление и исполнение бюджета как две стороны бюджетного планирования [32, с. 147]. Экономическая сущность бюджетного планирования состоит в перераспределении ВВП и национального дохода между звеньями финансовой системы, основываясь на общенациональной социально-экономической программе развития страны в процессе составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В общественном секторе бюджет - основной финансовый план, обеспечивающий согласование планируемых доходов и расходов государства, его субъектов и муниципальных образований.

Бюджет муниципального образования обеспечивает финансирование ряда мероприятий социально-культурного и коммунально-сбытового обслуживания населения, что является важнейшей составляющей финансовой системы государства.

Понятие «местный бюджет» имеет достаточно большое количество определений и разных трактовок. Например, А.М. Бабич писал, что местный бюджет – это централизованный фонд финансовых ресурсов отдельного муниципального образования, формирование, утверждение и исполнение которого осуществляются органом местного самоуправления самостоятельно, а также этим же органом осуществляется контроль за исполнением бюджета [28, с. 124].

«Местные бюджеты - один из главных каналов доведения до населения конечных результатов производства, через них общественные фонды потребления распределяются между отдельными группами населения [40, с. 110]. Из этих бюджетов в известной мере финансируется и развитие отраслей производственной сферы, в первую очередь местной и пищевой промышленности, коммунального хозяйства, объем продукции и услуги которых также являются важным компонентом обеспечения жизнедеятельности населения». Из данного определения можно выразить сущность, функции и значимость местных бюджетов[34, с. 47].

Экономическая сущность бюджетов муниципальных образований наиболее полно отражается в их назначении. Можно выделить следующие функции местных бюджетов.

– аккумулирование денежных средств в фондах, предназначенных для финансового обеспечения деятельности органов местного самоуправления, выполнения ими своих задач и функций;

– распределение и использование этих фондов между отраслями народного хозяйства;

– контроль над финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, организаций и учреждений, подведомственных этим органам власти.

К местным бюджетам относятся бюджеты муниципальных районов, городских округов и внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, а так же бюджеты городских и сельских поселений [2, ст. 10].

Местные бюджеты разрабатываются и утверждаются в форме правовых актов органов местного самоуправления, либо в порядке, установленном уставами муниципальных образований.

У каждого бюджета имеются источники формирования доходов, присущие различным уровням бюджетной системы в соответствии с бюджетной классификацией и Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Доходы бюджетов – поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита [2, ст. 6].

К доходам местных бюджетов относятся местные налоги, отчисления от региональных и федеральных налогов, исчисленные по установленным законами государства и субъектов Российской федерации, нормативам, сборы и штрафы. Зачисляются в доходы поступления от сдачи имущества муниципального образования в аренду, от приватизации имущества, привлеченные займы, часть прибыли муниципальных учреждений и организаций, а так же межбюджетные трансферты:

– субвенции, предоставляемые из вышестоящего бюджета для финансового обеспечения расходных обязательств при выполнении полномочий Российской Федерации органами местного самоуправления;

– дотации, предназначенные для выравнивания бюджетной обеспеченности территорий Российской Федерации, образующие в составе бюджетов субъектов РФ Региональный фонд финансовой поддержки муниципальных образований субъекта РФ;

– субсидии, предоставляемые вышестоящим бюджетом в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления;

– иные трансфертные платежи и поступления в соответствии с законом и решениями органов местного самоуправления.

Органы местного самоуправления имеют возможность самостоятельно распоряжаться средствами бюджетов муниципалитетов, так как изначально предусмотрено раздельное финансирование решения вопросов местного значения и исполнения местными органами власти отдельных федеральных полномочий, полномочий субъектов РФ.

Федеральными органами государственной власти и органами государственной власти субъектов РФ осуществляется обеспечение минимального размера местных бюджетов. Для этого происходит закрепление доходных источников для покрытия минимально необходимых расходов муниципального образования. Величина минимально необходимых расходов устанавливается законами субъектов РФ на основе нормативов минимальной бюджетной обеспеченности.

Для минимального размера местных бюджетов доходы формируются из закрепленных на долговременной основе источников. Закрепляются эти источники федеральными законами или законами субъектов РФ. Если же этих источников оказывается не достаточно для обеспечения доходной части минимального бюджета муниципального образования, то федеральными органами государственной власти либо органами государственной власти субъекта РФ находятся и передаются дополнительные доходные источники федерального бюджета и бюджета субъекта РФ [49].

Органы власти муниципального образования берут на себя обязательства по обеспечению основных жизненно важных потребностей населения, в тех сферах, которые отнесены к ведению муниципалитетов, на уровне или выше минимальных государственных социальных стандартов. Гарантией выполнения этих обязательств является закрепление в доходах бюджетов муниципальных образований отчислений от федеральных налогов и налогов субъектов РФ.

Объемы финансовых средств, необходимых для осуществления местными органами власти отдельных государственных полномочий, каждый год должны быть предусмотрены в федеральном и региональных бюджетах. Любое изменение величины расходов или доходов (уменьшение или увеличение) органов местного самоуправления, являющееся последствием принятых органами государственной власти, обязаны компенсироваться этими органами. Подобные решения, влекущие за собой непредвиденные расходы местных органов власти, реализуются последними в пределах средств, поступивших в качестве компенсации.

Величина местных налогов, сборов, а также льготы по их уплате устанавливаются представительными органами местного самоуправления самостоятельно.

На местном референдуме также может быть принято решение о разовом добровольном внесении жителями средств для оказания финансовой поддержки местных органов власти в решении вопросов местного значения.

Пользователи природными ресурсами, добываемыми на территории муниципалитета, осуществляют уплату денежных средств, в пользу органов местного самоуправления.

В соответствии с законодательством представительные органы местного самоуправления имеют право образовывать целевые внебюджетные фонды.

Достаточно велика роль органы государственной власти РФ и субъектов РФ в управлении бюджетным процессом муниципальных образований. Так, например, они регламентируют отношения, складывающиеся между местными, региональными и федеральным бюджетами в рамках федеральных целевых программ. Через эти программы участвуют в решении вопросов местного значения. Органы государственной власти распределяют между муниципальными образованиями средства, предназначенные для финансового обеспечения реализации федеральных и региональных целевых программ или других мероприятий, контролируя эффективность и целевое использование этих средств. Именно органами государственной власти устанавливаются социальные, экономические нормативы, оказывается методическая помощь местным органам в работе по формированию и исполнению местных бюджетов и осуществляется контроль за соблюдением налогового и бюджетного законодательства РФ.

Сам процесс планирования местного бюджеты (формирование и исполнение) осуществляется непосредственно местными органами власти самостоятельно в порядке, предусмотренном уставом муниципального образования и гарантируется органами государственной власти, которые в свою очередь наделяют представительные органы местного самоуправления правом:

– самостоятельно определять направления расходования средств местных бюджетов;

– самостоятельно распоряжаться свободными остатками средств бюджетов муниципальных образований;

– получить компенсацию увеличения расходов или уменьшения доходов местных бюджетов, возникших в результате принятия федеральных законов и законов субъектов РФ.

Органы местного самоуправления в процессе формирования бюджетов муниципальных образований отталкиваются от государственных минимальных социальных стандартов, норм, нормативов минимальной бюджетной обеспеченности.

Представительные органы местного самоуправления имеют право:

– устанавливать ставки местных налогов и сборов и предоставлять льготы по их уплате, в размерах, не противоречащих федеральным законам;

– принимать решения о введении или отмене местного налога или сбора, а также о внесении изменений в порядок его уплаты.

Местные органы власти имеют право получать и зачислять в бюджет предусмотренные законом налоги с филиалов и представительств, расположенных на территории муниципального образования, даже если их головные предприятия находятся за пределами муниципального образования.

Законодательством Российской Федерации устанавливается структура и принципы построения бюджетной системы РФ, определяется состав источников доходов, которые поступают в бюджеты бюджетной системы, порядок и принципы распределения доходов бюджетов, принципы и основы бюджетного процесса и бюджетных прав субъектов и муниципальных образований.

Субъекты РФ в свою очередь имеют право предоставлять и получать займы и ссуды (процентные или беспроцентные), утверждать нормативы отчислений в нижестоящие бюджеты и при этом обязаны обеспечивать такой уровень доходов муниципалитетов, который позволит осуществлять финансирование минимально необходимых расходы.

Муниципальные образования наделены некоторой бюджетной самостоятельностью. Например, они имеют возможность самостоятельно разрабатывать, утверждать и исполнять свои бюджеты, а также устанавливать местные налоги, ставки и льготы по ним, самостоятельно определять объем и направления расходов. Муниципальные образования вправе получать и предоставлять ссуды бюджетам других уровней. Такая самостоятельность местных органов власти в бюджетном процессе в основном носит теоретический характер, в то время как на практике утверждения о самостоятельности местных бюджетов исполняются не всегда. По большому счету, это происходит из-за того, что источники доходов, закрепленные за местными бюджетами, обеспечивают всего около 5% доходной части бюджетов, а из этого следует, что в основном, доходная часть бюджетов муниципальных образований формируется за счет средств вышестоящих бюджетов на уровне минимальной бюджетной обеспеченности [49].

Таким образом, бюджет муниципального образования - это форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для обеспечения задач и функций органов местного самоуправления [46]. Местное самоуправление в России обеспечивает самостоятельное решение населением вопросов местного значения, и вопросов, касающихся муниципальной собственности. Органы власти муниципального образования самостоятельно управляют муниципальной собственностью, формируют, утверждают и исполняют местный бюджет, осуществляют охрану общественного порядка и решают иные вопросы местного значения.

1.2 Доходная часть муниципального бюджета: состав, структура и источники формирования

Составной частью бюджетов муниципальных образований являются сметы доходов и расходов, составляемые для отдельных населенных пунктов, не имеющих статуса муниципального образования. В каком порядке разрабатываются, утверждаются и исполняются эти сметы, определяет местный орган власти самостоятельно в соответствии с уставом муниципального образования.

Доходы местных бюджетов формируются за счет собственных доходов и отчислений от федеральных и региональных регулирующих налогов и сборов [40, с. 125].

К собственным доходам местного бюджета, согласно Бюджетному Кодексу РФ, относятся:

– налоговые доходы, зачисляемые в бюджет согласно законодательству РФ и законодательству о налогах и сборах;

– неналоговые доходы, зачисляемые в бюджет в соответствии с законодательством РФ и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

– доходы, полученные бюджетом в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций.

В состав налоговых доходов местного бюджета входят: налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налоги на товары и услуги, лицензионные и регистрационные сборы, налоги на имущество и недвижимость, платежи за пользование природными ресурсами, налоги на внешнюю торговлю и внешнеэкономические операции, прочие налоги, пошлины и сборы.

Распределяемые между бюджетами разных уровней, доли федеральных налогов закрепляются за муниципальными образованиями на постоянной основе таким образом:

– часть налога на доходы физических лиц в пределах не менее 50%;

– часть налога на прибыль организаций в пределах не менее 5%;

– часть налога на добавленную стоимость в пределах не менее 10%;

– часть акцизов на спирт, алкогольную продукцию в пределах не менее 5%;

– часть акцизов на остальные виды подакцизных товаров, кроме акцизов на минеральные виды сырья, бензин, автомобили, импортные подакцизные товары, в пределах не менее 10%.

Рассчитываются эти доли федеральных налогов исходя из общего объема средств, переданных субъекту РФ по каждому из этих налогов, затем законодательный орган субъекта РФ устанавливает для каждого муниципального образования доли соответствующих федеральных налогов, которые закрепляются на постоянной основе, исходя из их среднего уровня по субъекту РФ. Также дополнительно могут производиться отчисления в местные бюджеты сверх запланированного уровня.

Доходы, полученные местными бюджетами, могут передаваться другим местным бюджетам по ставкам или нормативам, определяемым правовыми актами местных органов власти.

Представительные органы местного самоуправления устанавливают ставки и условия предоставления льгот по местным налогам и сборам в пределах прав, предоставленных им налоговым законодательством РФ.

Существуют такие понятия как «налоговые кредиты», «отсрочки» и «рассрочки», относящиеся также и к другим обязательным платежам в местные бюджеты. Они определяют порядок предоставления отсрочек и рассрочек по уплате налогов и других обязательных платежей в части сумм федеральных налогов или сборов, региональных налогов или сборов, поступающих в местные бюджеты, при условии, что у местного бюджета отсутствует задолженность по бюджетным ссудам и соблюдается предельный размер дефицита местного бюджета и муниципального долга.

На местном уровне основными источниками доходов являются налог на имущество физических лиц и земельный налог, так как и имущество, и земля имеют определенную территориальную принадлежность.

Общеобязательные сборы на местном уровне – это регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью и сбор за право торговли.

Решениями органов местного самоуправления могут вводиться дополнительные местные налоги и сборы: целевые сборы на содержание полиции, благоустройство муниципального образования, образование, налог на рекламу и прочее.

Неналоговые доходы местных бюджетов формируются за счет:

1 доходов от использования имущества, находящегося в МУ собственности, (по нормативу 100 %):

– дивиденды по акциям, принадлежащим государству;

– доходы от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями;

– доходы в виде части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

– проценты, полученных от размещения в кредитных организациях временно свободных средств бюджета;

– проценты, полученных от предоставления бюджетных ссуд;

2 доходов от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (по нормативу 100 %):

– доходы от приватизации имущества;

– доходы от продажи государственных акций;

– доходы от продажи государственных производственных и непроизводственных фондов, транспортных средств, другого оборудования;

– доходы от реализации имущества и кладов, находящихся в государственной и муниципальной собственности;

– доходы от реализации государственных запасов;

– доходы от продажи земли и нематериальных активов;

3 прочие неналоговые доходы;

Важную роль в формировании доходной части местных бюджетов играют безвозмездные поступления из бюджетов других уровней, государственных внебюджетных фондов, государственных или наднациональных организаций.

Безвозмездно могут перечисляться средства, направляемые в целевые бюджетные фонды, например, дорожные и экологические [28, с. 156].

Таким образом, бюджеты муниципальных образований являются одним из главных каналов доведения до населения средств общественных фондов потребления. Из этих бюджетов финансируется развитие отраслей производственной сферы, в первую очередь местной и пищевой промышленности, коммунального хозяйства, а также производство необходимого объема продукции и услуг, являющихся важным компонентом обеспечения жизнедеятельности населения.

Доходы бюджета муниципального образования контролируются и регулируются представительными органами и местной администрацией. Доходы местных бюджетов

складываются из собственных доходов, включающих налоговые и неналоговые и средств, предоставляемых бюджетам в качестве финансовой помощи или компенсации расходов на выполнение переданных полномочий.

1.3 Расходная часть муниципального бюджета: состав, структура, направления расходования средств

Планирование и составление любого бюджета не возможно без планирования расходов, поскольку именно в направлениях расходования денежных средств отражается деятельность органов государственной власти или местного самоуправления. Согласно Бюджетному Кодексу РФ, расходы бюджета – это выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и органов местного самоуправления.

Расходы классифицируются по видам, прежде всего, исходя из того, на какие цели будут направлены бюджетные средства. По этому принципу расходы бюджета можно разделить на две основные группы:

– обязательные расходы, направляемые на финансирование отраслей муниципального хозяйства и поддержание определенного уровня развития муниципального образования;

– необязательные расходы, направляемые на финансирование мероприятий краткосрочного характера.

Имеет место деление расходов на текущие и капитальные. Первые обеспечивают текущую деятельность органов местной власти, бюджетных и казенных учреждений, оказание поддержки другим бюджетам и некоторым отраслям экономики. Вторые предназначены для финансирования инновационной и инвестиционной деятельности муниципального образования. Такая классификация расходов дает возможность увидеть динамику развития муниципального образования.

Устав муниципального образования или иной правовой акт местного органа власти устанавливает порядок и условия исполнения расходной части бюджета. Бюджетные расходы осуществляются в соответствии с правами и обязанностями местных органов власти в пределах своей компетенции, то есть в соответствии с расходными обязательствами и полномочиями. Расходные полномочия закреплены за каждым уровнем власти, при этом финансирование нормативные акты финансируются стороной, которая их принимает, а не исполняет. Совокупность заключенных договоров, соглашений и

нормативных актов, которые предусматривают возникновение расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета муниципального образования, образует реестр расходных обязательств.

Реестр расходных обязательств - это используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств [2, ст. 87].

Реестр расходных обязательств служит неким инструментом бюджетного планирования, который используется при составлении проекта бюджета с оценкой объемов бюджетных ассигнований.

В целях составления реестра расходных обязательств к правовым основаниям возникновения расходных обязательств по оказанию государственных услуг относятся муниципальные правовые акты.

Целью составления и ведения реестров расходных обязательств является учет расходных обязательств муниципального образования и определение объема средств местного бюджета и местных внебюджетных фондов, необходимых для их исполнения.

К составляемым реестрам предъявляются некоторые требования:

– своевременность представления планового реестра расходных обязательств;

– полнота общей информации о расходных обязательствах;

– полнота распределения расходов между типами расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств в плановом реестре расходных обязательств;

– полнота отражения в плановом реестре расходных обязательств бюджетных ассигнований, предусмотренных главным распорядителем бюджетных средств в проекте местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

– полнота отражения в реестре расходных обязательств расходов адресной инвестиционной программы на очередной финансовый год и плановый период;

– наличие методики расчета объема бюджетных ассигнований на исполнение расходного обязательства;

– качество используемых методов расчета объема бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств;

– наличие пояснительной записки к реестру расходных обязательств, соответствующей установленным требованиям.

Законодательством Российской Федерации установлено, что обязательными для муниципальных образований являются только такие расходы, которые в таком качестве определяет закон, а также расходы, необходимые для оплаты и обслуживания задолженности, появляющихся из договорных обязательств и судебных решений. Разнообразные расходы местных бюджетов отражают разделение компетенции между территориальными уровнями государственной власти.

Только из бюджетов муниципальных образований осуществляется финансирование следующих видов расходов:

- содержание местных органов власти;
- содержание и управление муниципальной собственностью;
- создание, содержание и обеспечение развития образовательных учреждений, учреждений здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта, средств массовой информации и т.д.;
- содержание органов охраны общественного порядка на муниципальном уровне;
- организация, содержание и развитие муниципального жилищно-коммунального хозяйства;
- финансирование муниципального дорожного строительства;
- организация утилизации и переработки бытовых отходов;
- благоустройство и озеленение территорий муниципальных образований;
- охрана окружающей природной среды на территориях муниципальных образований;
- содержание мест захоронения, находящихся в ведении муниципальных органов;
- обеспечение транспортного обслуживания населения и учреждений;
- обеспечение противопожарной безопасности;
- реализация целевых программ;
- обслуживание и погашение муниципального долга;
- целевое дотирование населения;
- содержание муниципальных архивов;
- проведение местных выборов и референдумов.

Кроме обязательных расходов, органы местной власти вправе самостоятельно назначать расходы при условии, если последние не входят в перечень запрещенных, а все обязательные расходы предварительно были покрыты необходимым объемом

поступлений. Требование сбалансированности местных бюджетов устанавливает пределы применения добровольных расходов.

Наибольший удельный вес в расходах муниципальных бюджетов занимают расходы на социальную сферу. Формирование этих расходов должно осуществляться на основе минимальных государственных социальных стандартов. Это государственные услуги, которые предоставляются населению на безвозмездной и безвозвратной основах, за счет средств бюджетов всех уровней и бюджетов государственных внебюджетных фондов. Они гарантируется государством на определенном минимально допустимом уровне на всей территории Российской Федерации. Установление норм и нормативов финансовых затрат на единицу предоставленных государственных или муниципальных услуг входит в компетенцию органов государственной власти России.

Для финансирования непредвиденных расходов в расходной части местного бюджета предусмотрена возможность создания резервных фондов исполнительных органов местного самоуправления. Размер этих фондов устанавливается представительными органами местной власти при утверждении бюджета на очередной финансовый год. Условия и порядок расходования средств резервных фондов должен быть установлен нормативными актами местных органов власти. Исполнительный орган местного самоуправления обязан каждый квартал информировать представительный орган местного самоуправления о расходовании средств резервного фонда.

По данным Счетной палаты Российской Федерации, количество самодостаточных муниципальных образований не превышает 2% от их общего числа.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что местные бюджеты не располагают достаточными средствами, необходимыми для выполнения в полной мере мероприятий по реализации закона о местном самоуправлении [61].

2 Сравнительный обзор подходов к бюджетному планированию на муниципальном уровне

2.1 Формирование и организация бюджета муниципального образования в Российской Федерации

Бюджетное планирование - важнейшая составная часть финансового планирования, подчиненная требованиям финансовой политики государства.

Организация бюджетного планирования на муниципальном уровне будет эффективной, если в нее заложены научно обоснованные принципы. В Российской Федерации действуют следующие основные принципы бюджетного планирования:

– комплексный подход к основным параметрам экономического и социального развития в тесной взаимосвязи с имеющимися бюджетными возможностями;

– органическая связь бюджетного планирования с планами социально-экономического развития муниципального образования, между прогнозными и текущими бюджетными планами;

– демократизация бюджетных отношений, т.е. при планировании необходимо учитывать оптимальные связи между государственным и местными бюджетами, а также между звеньями местных бюджетов;

– приоритетное значение бюджетного планирования во всей совокупности финансовых планов;

– научное обоснование планов, предусматривает реальность прогнозных расчетов, их экономическую обоснованность;

– применение единой методологии по проведению бюджетных расчетов;

– рациональное определение источников мобилизации бюджетных ресурсов и оптимальное их перераспределение через звенья бюджетной системы;

– создание необходимых резервов для обеспечения непрерывности бюджетного процесса.

Опираясь на указанные принципы, бюджетное планирование обеспечивает надлежащее функционирование бюджетной системы и проведения действенной бюджетной политики.

Бюджетное планирование на местном уровне осуществляется органами местного самоуправления, оно включает в себя бюджетный процесс как порядок составления и исполнения бюджетов, его нормативно-правовую базу и организационную основу, а также

вопросы теории и методологии составления бюджетов. Основы бюджетного планирования определяются Конституцией и законами Российской Федерации.

Бюджетный процесс как главная форма бюджетного планирования в Российской Федерации на муниципальном уровне представляет собой регламентированную законодательством деятельность местных органов власти по составлению, рассмотрению, утверждению и исполнению местного бюджета. Его содержание определяется государственным и бюджетным устройством страны, бюджетными правами соответствующих органов власти и юридических лиц.

Бюджетный процесс охватывает четыре стадии бюджетной деятельности:

– составление проекта бюджета;
– рассмотрение и утверждение бюджета;
– исполнение бюджета;
– составление отчета об исполнении бюджета и его утверждение.

Все стадии бюджетного процесса взаимообусловлены и взаимосвязаны и являются прямым отражением не только экономической жизни общества, но и политической культуры. Продолжительность всех стадий различна по странам, но для большинства из них процесс длится более трех лет.

Местный бюджет составляется на один финансовый год, который соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря. Составление проекта бюджета находится в компетенции администрации муниципального образования. Администрация проводит эту работу под руководством главы муниципального образования. Непосредственное составление проекта бюджета на очередной финансовый год осуществляет финансовый орган, исполняющий бюджет муниципального образования.

Составление бюджета основывается на:

– бюджетном послании Президента РФ;
– бюджетном послании главы субъекта РФ;
– прогнозе социально-экономического развития территории муниципального образования на очередной финансовый год;
– основных направлениях бюджетной и налоговой политики на территории муниципального образования на очередной финансовый год;
– прогнозе сводного финансового баланса по территории муниципального образования на очередной финансовый год;
– плане развития муниципального сектора экономики на очередной финансовый год.

Одновременно с проектом бюджета муниципального образования на очередной финансовый год администрацией и финансовым органом, исполняющим бюджет муниципального образования, составляются следующие документы и материалы:

- методика формирования бюджета;
- о предоставлении средств бюджета на возвратной основе;
- о муниципальных гарантиях на очередной финансовый год;
- оценка потерь бюджета от предоставленных налоговых льгот;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета за текущий финансовый год;
- об адресных инвестициях на очередной финансовый год;
- иные документы и материалы, предусмотренные законодательством, решениями представительного органа.

Указанные документы представляются главой муниципального образования в представительный орган до 1 ноября текущего года.

Прогноз социально-экономического развития территории разрабатывается администрацией на основе данных о социально-экономическом развитии территории за последний отчетный период, прогноза социально-экономического развития территории до конца базового года и тенденций развития экономики и социальной сферы на планируемый финансовый год в срок до 1 июля базового года.

План развития муниципального сектора экономики разрабатывается администрацией до 1 июля базового года и включает: сводный план финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий; программу приватизации (продажи) муниципального имущества и приобретения имущества в муниципальную собственность; сведения о предельной штатной численности муниципальных служащих. В план развития муниципального сектора экономики муниципального образования включается план предоставления муниципальных услуг бюджетными учреждениями. Формирование перечня целевых программ муниципального образования осуществляется в соответствии с прогнозом социально-экономического развития территории, определяемыми на основе этого прогноза приоритетами, планом развития муниципального образования.

Глава муниципального образования принимает решение о начале работы по составлению проекта бюджета не позднее чем за шесть месяцев до начала очередного финансового года. Порядок и сроки составления проекта бюджета администрацией, а также порядок работы над документами и материалами, обязательными для представления одновременно с проектом местного бюджета, определяются главой муниципального образования.

Финансовый орган, исполняющий бюджет, на основании прогноза социально-экономического развития территории муниципального образования, плана развития муниципального сектора экономики и иных нормативно предусмотренных документов и сведений формирует расчетные объемы доходной и расходной частей местного бюджета, направляет их главе муниципального образования, который в порядке, установленном законодательством, представляет указанные документы в уполномоченный орган по управлению средствами бюджета субъекта РФ (финансовое управление, министерство финансов).

После получения от уполномоченного органа по управлению средствами бюджета субъекта РФ контрольных цифр расчетного проекта бюджета на очередной финансовый год, финансовый орган, исполняющий местный бюджет, в случае необходимости готовит обоснованные разногласия по данным контрольным цифрам с расчетами. Указанные разногласия рассматриваются местной администрацией с участием депутатов представительного органа и направляются главой муниципального образования в уполномоченный орган по управлению средствами бюджета субъекта РФ.

Местная администрация, финансовый орган, исполняющий местный бюджет, дорабатывают и направляют главе муниципального образования проект бюджета для представления его в представительный орган муниципального образования. Глава муниципального образования (глава администрации) не позднее определенного срока (к примеру, не позднее 30 дней со дня вступления в силу закона субъекта РФ о бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год) вносит на рассмотрение представительного органа проект решения о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год.

В проекте решения о местном бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета. К ним относятся: общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

Рассмотрение, утверждение местного бюджета осуществляется представительным органом муниципального образования в одном или нескольких чтениях. Представительный орган рассматривает на своем заседании проект решения о бюджете на очередной финансовый год не позднее чем через 30 дней со дня его внесения в представительный орган главой муниципального образования.

Думой муниципального образования при принятии бюджета в первом чтении утверждаются: доходы бюджета в целом и по группам, подгруппам, статьям классификации доходов бюджетов РФ; общий объем расходов бюджета на очередной финансовый год; дефицит (профицит) бюджета в абсолютных цифрах и в процентах к

расходам бюджета на очередной финансовый год, источники покрытия дефицита бюджета. Дума рассматривает на своем заседании проект решения о бюджете во втором чтении не позднее чем через 20 дней со дня принятия его в первом чтении. При рассмотрении проекта бюджета во втором чтении утверждаются: расходы бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов РФ в пределах общего объема расходов бюджета, принятого в первом чтении; распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям, распорядителям и прямым получателям бюджетных средств в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города; общий объем капитальных и текущих расходов; другие показатели, установленные бюджетным законодательством.

В период рассмотрения проекта бюджета администрация, финансовый орган, исполняющий бюджет, обязаны в трехдневный срок со дня получения запросов депутатов, депутатских комиссий, контрольного органа муниципального образования предоставить им всю необходимую информацию для осуществления предварительного финансового контроля.

Проекты решений о внесении изменений и дополнений в местный бюджет вносятся на рассмотрение представительного органа главой муниципального образования. Рассматриваются и принимаются они в порядке, аналогичном порядку рассмотрения и принятия решения о местном бюджете.

Утвержденный бюджет муниципального образования подлежит исполнению. По поручению главы муниципального образования на финансовый орган, исполняющий местный бюджет, возлагается организация исполнения бюджета.

Главный распорядитель средств местного бюджета - орган местного самоуправления, бюджетное учреждение, имеющие право распределять бюджетные средства по подведомственным распорядителям и получателям средств местного бюджета, определенные ведомственной классификацией расходов соответствующего бюджета. Распорядитель муниципальных бюджетных средств - орган местного самоуправления, имеющий право распределять бюджетные средства по подведомственным получателям бюджетных средств. В роли главных распорядителей, распорядителей средств местного бюджета могут выступать представительный орган, местная администрация, отделы, управления местной администрации.

Глава муниципального образования представляет в представительный орган муниципального образования годовой отчет об исполнении местного бюджета, информацию об исполнении местного бюджета за квартал, полугодие, девять месяцев

текущего года. Годовой отчет об исполнении бюджета должен быть составлен в соответствии с той же структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении местного бюджета на отчетный год, и представлен в представительный орган в форме проекта решения в течение определенного срока.

Кроме того, глава муниципального образования (глава администрации) информирует представительный орган об исполнении бюджета за квартал, полугодие, девять месяцев текущего года.

В настоящее время бюджетное планирование муниципального образования в Российской Федерации имеет ряд недостатков, которые заметно ограничивают возможности муниципального образования по организации эффективного формирования, распределения и расходования средств бюджета.

Одним из недостатков является отсутствие возможности установить в бюджете приоритеты. На сегодняшний день бюджет формируется по принципу нормирования объемов финансирования, что становится прямым ограничением возможностей местных органов власти самостоятельно определять приоритетные направления расходования средств бюджета. Такой способ формирования бюджета дает возможность выделять приоритеты лишь при распределении ассигнований между отраслями бюджета. Следствием таких ограничений является невозможность альтернативного сопоставления отраслевых бюджетов между собой.

Отсутствие механизма «выбраковки» неэффективных решений также отрицательно влияет на эффективность бюджетного планирования. Те решения, которые связаны с планированием и использованием средств бюджета, должны рассматриваться с точки зрения их эффективности. Оценить эффективность планирования и использования денежных средств не позволяет арифметическая обоснованность расходов. Во-первых, в силу того, что расходы в каждом случае одинаково «нормативно» эффективны, так как разрабатываются по нормативам, подразумевает, что они являются достаточно целесообразными и эффективными. Во-вторых, измерить и оценить эффективность расходов довольно сложно и практически невозможно, так как не достаточно необходимых данные о количестве и качестве оказываемых муниципальных услуг, их себестоимости и об удовлетворенности населения муниципального образования этими услугами.

Из вышесказанного следует то, что в современной модели бюджетного планирования и управления нет возможности распознать неэффективные расходы, а отсутствие процессуальной возможности исключить неэффективные решения по поводу

расходования бюджетных средств приводит к перераспределению на подобные решения ограниченных средств местного бюджета за счет более эффективных вариантов.

К недостаткам бюджетного планирования на местном уровне можно отнести отсутствие тесной связи между планируемым и исполняемым бюджетом. В течение года происходят многочисленные передвижки по статьям бюджетной классификации, вследствие чего исполняемый бюджет и бюджет планируемый имеют разное содержание и наполнение. Пересмотр и изменение плановых смет в течение года приводит к ситуации исполнения совсем не того бюджета, который принимался изначально.

Проблему составляет также отсутствие возможности оценить эффективность деятельности руководителей и учреждений, исполнительных органов власти. В модели управления затратами эффективна лишь деятельность, не приводящая к нарушению целевого характера использования средств. Ко всему прибавляется невозможность руководителей исполнительных органов и учреждений отвечать за эффективность своей деятельности, так как их возможности по управлению издержками и изменению технологий своей деятельности (численность работников и порядок оплаты труда устанавливаются свыше, расходы на капитальное строительство и коммунальное хозяйство регламентируются сторонними организациями, как и прочие текущие расходы). Не предусмотрено формализованных механизмов санкций и поощрений руководителей за эффективную или неэффективную деятельность учреждений и исполнительных органов. Та статистика, которая характеризует положение дел в отраслях социальной сферы, не может применяться при оценке деятельности исполнительных органов, так как показатели этой статистики определяются факторами, многие из которых не зависят от деятельности той или иной отрасли. Не оценив эффективность деятельности руководителей, невозможно применить механизмы мотивации, а отсутствие мотивации зачастую приводит к тому, что руководители учреждений и исполнительных органов могут ставить перед собой некие иные цели, нежели повышение качества и количества предоставляемых муниципальных услуг.

Один из наиболее сильных факторов, сдерживающих рост эффективности расходования бюджетных средств на уровне отдельных получателей и распорядителей – это отсутствие стимулов к экономии ресурсов бюджета, так как ежегодно происходит изъятия полученной на конец года экономии. Понимание того, что не существует альтернатив в вопросе изъятия экономии, определяет стратегии распорядителей и получателей в отношении политики расходования средств в течение года. Появляется конкретная нацеленность стратегии на осуществлении всех запланированных расходов к концу года, что препятствует получению экономии, снижению стоимости оказываемых

услуг, и направляет получателей на освоение средств. Происходит так называемое дестимулирование экономии, приводящее к увеличению неэффективных бюджетных трат, и следовательно - к потерям в эффективности бюджетного планирования.

Вывод из всего вышесказанного: у муниципальных образований в настоящее время имеются лишь ограниченные возможности модернизации технологий оказания муниципальных услуг и неспособность гибко реагировать на изменение потребностей [42, с. 111].

Бюджетное планирование и бюджетный процесс, сложившиеся в муниципальных образованиях существенно ограничивают возможности получателей и распорядителей бюджетных средств по улучшению технологии своей деятельности.

В процессе планирования и составления местного бюджета легче и проще согласовывать и отстаивать показатели, относительно которых применяются нормативы. Из чего следует, что вопрос о том, чтобы сократить сет бюджетных организаций в пользу приобретения необходимых услуг, при сложившемся порядке защиты бюджета будет всегда решаться в пользу сохранения сети. Условия и порядок исполнения бюджета также закрепляет приоритетную направленность на производство услуг, а не их покупку, так как в приоритете находятся такие статьи финансирования как заработная плата, медикаменты, питание и подобные.

Труд работников бюджетной сферы и муниципальных предприятий оплачивается по тарифной системе, что снижает возможность ввести в действие механизмы мотивации сотрудников. К тому же существует ограничение в вопросах найма и увольнения, а значит, возможность управления персоналом в муниципальном секторе очень мала. Изъятие у распорядителей и получателей права распоряжаться экономией по фонду оплаты труда лишь усугубляет ситуацию.

Минусом является недопущение рассмотрения текущих и капитальных расходов в качестве альтернативы друг другу. Текущий и капитальный бюджеты, как при планировании, так и при исполнении жестко разграничены. Текущие затраты в некоторой мере планируются отраслями и учреждениями, в то время как капитальные утверждаются политическим руководством. В результате чего отрасли или учреждения не имеют права распоряжаться и управлять капитальными затратами.

Для преодоления сложившейся ситуации руководители отраслей, организаций и учреждений часто стараются увеличить объем платных услуг, оказываемых населению, средства от оказания которых поступают в их распоряжение и распоряжаться этими средствами учреждения могут распоряжаться самостоятельно.

Это та самая причина того, что складывается тенденция увеличения объема платных услуг путем интенсивного использования муниципального имущества и, соответственно вытеснение бесплатных муниципальных услуг.

Бюджетная сеть муниципальных образований не может гибко реагировать на изменение потребностей жителей муниципального образования в муниципальных услугах, которые постоянно меняются. Зачастую ожидания населения не оправдываются в полной мере.

В современных условиях бюджетного процесса бюджетная сеть обосновывает расходы и определяет общий бюджет отрасли, логичным следствием чего является согласие распорядителей, так как ни один из них не будет выступать за сокращение своей сети. С другой стороны, в муниципальном образовании нет регулярного учета потребностей его жителей, их ожиданий и требований, касающихся услуг, предоставляемых местными органами власти и казенными учреждениями, хотя именно население, являющееся непосредственным потребителем этих услуг, имеет право определять, какими они хотят видеть эти услуги. Таким образом, получается расхождение между потребностями жителей муниципалитетов и возможностями бюджетного сектора, которое проявляется наиболее четко, когда проблемы приобретают затянувшийся характер, а менять положение дел в этот момент намного сложнее.

Подводя итог, можно сказать, что местные органы власти, руководители отраслей хозяйства не способны быстро и адекватно реагировать на постоянно меняющиеся потребности населения муниципального образования. Происходит это по причине серьезных ограничений в вопросах совершенствования технологии управления и руководства в отраслях. Это касается не только расширения либо сокращения сети муниципальных учреждений, но и изменения содержания самих услуг, процесса их оказания. [42, с. 156-157].

2.2 Зарубежный опыт бюджетного планирования на муниципальном уровне

В свете рассмотрения вопроса о бюджетном процессе в России интересно рассмотреть, как проходит бюджетный процесс в зарубежных странах.

В США все штаты формально наделены автономными правами в области финансов. Они самостоятельно составляют, утверждают и исполняют свои бюджеты, которые ни по доходам, ни по расходам не входят в федеральный бюджет страны. В известной мере они самостоятельны в определении объема бюджетов, структуры расходов и доходов. Федеральные власти не уполномочены прямо контролировать бюджеты

штатов. Власти штатов не отчитываются перед федерацией о состоянии финансов и бюджета.

В большинстве штатов составление бюджета находится в ведении главы исполнительной власти и осуществляется подчиненным ему финансовым органом. При этом смету расходов разрабатывают бюджетные и финансовые бюро, а смету доходов - налоговые и другие органы. Проект бюджета направляется в местные законодательные органы [35, с. 110]

Основным источником доходов бюджетов штатов, как и федерального бюджета, являются налоговые поступления.

Что касается местных административных единиц и местных функциональных органов и учреждений, то они также располагают определенной степенью автономии по составлению, утверждению и исполнению своих бюджетов, которые не входят ни в федеральный бюджет, ни в бюджеты штатов США. Функции по составлению местных бюджетов возложены на глав исполнительной власти, функции по утверждению бюджетов - на представителей местной законодательной власти.

В состав расходов местных бюджетов более половины их общей суммы приходится на долю затрат, связанных с финансированием государственной налоговой школы. Кроме того, значительная доля средств ежегодно выделяется на финансирование содержания дорог, коммунального и городского хозяйства, противопожарной охраны, лечебных и других учреждений.

К источникам финансирования расходов местных бюджетов относятся: местные налоги, доходы от услуг коммунального хозяйства и другие не налоговые доходы, дотации из федерального бюджета и бюджетов штатов, поступления от выпуска местных займов и лотерей. Основным источником доходов являются местные поимущественные налоги (на их долю приходится около 29% налоговых доходов).

Таким образом, важно выделить, что при единстве налоговой системы США каждая административная единица выбирает свою структуру налогов с учетом разнообразия местных условий и уровня жизни населения [35, с. 214].

Бюджетный процесс в Германии происходит следующим образом. Бюджет выступает главным звеном финансовой системы ФРГ, его структура и бюджетный процесс соответствуют федеративному характеру государственного строя. В госбюджет включаются доходы и расходы трех уровней административного управления - федерации (центральный бюджет), земель (региональные бюджеты), и общин (местные бюджеты). Сводный (консолидированный) госбюджет получается путем сложения доходов и расходов бюджетов всех трех уровней за вычетом межбюджетных трансфертов (субсидий,

дотаций). С 1974 г. в госбюджет включаются средства фонда социального страхования и социального обеспечения.

Бюджетный год в ФРГ совпадает с календарным. Федеральный бюджет утверждается бундестагом (парламентом). Составление, утверждение и исполнение бюджета предусматривает определение ожидаемых доходов и расходов в бюджетном плане и ведение бюджетного учета, фактическое отражение исполнения бюджета [35, с. 143].

На стадии составления центрального бюджета министерства и ведомства направляют в министерство финансов предполагаемые сметы расходов на следующий год, примерно за 9 месяцев. Министерство финансов на основе прогнозируемых доходов уточняет расходную часть бюджета и передает проект бюджеты на утверждение федеральному правительству. Одобренный кабинетом министров проект бюджета направляется на утверждение в законодательные органы. После принятия законопроекта бундестагом законопроект подписывается главой правительства и становится законом.

В те же сроки в такой же последовательности составляются проекты бюджетов земель и общин. Однако если федеральное правительство формально не имеет права контролировать финансы земель, то земли обязаны установить такой контроль за бюджетами общин. Бюджеты земель утверждаются ландтагами на один год, но в отдельных случаях могут быть рассчитаны на более длительный период. Для покрытия кассового разрыва в связи с тем, что налоги поступают неравномерно, земли имеют право выпускать краткосрочные займы. Во всех других случаях к займам прибегают с особого разрешения.

Высшим контрольным органом ФРГ в области государственных финансов является федеральная счетная палата. Отчет об исполнении бюджета составляется министерством финансов и направляется в парламент и счетную палату. После заключения счетной палаты парламент утверждает закон об исполнении бюджета.

Бюджетная политика ФРГ подчиняется общим целям экономической политики и опирается на отлаженный в послевоенный период механизм ее реализации, на богатый арсенал средств и методов формирования доходных и расходных статей госбюджета.

Не менее интересен бюджетный процесс в Японии. Бюджетный год в Японии продолжается с 1 апреля по 31 марта. Доходы и расходы бюджета имеют определенную группировку, включающую разделы, статьи и параграфы.

Подготовка проекта бюджета осуществляется министерством финансов и его департаментами. Другие министерства и ведомства готовят предложения относительно объема и структуры своих бюджетов и не позднее 31 августа направляют

соответствующие документы в бюджетный департамент министерства финансов. С сентября по декабрь бюджетный департамент рассматривает поступившие материалы и разрабатывает проект бюджета, который направляется для согласования в Управление экономического планирования, а затем - на рассмотрение кабинета министров. После внесения поправок, в январе правительство представляет проект бюджета на рассмотрение парламента. После обсуждения в бюджетной комиссии парламент утверждает бюджет в виде закона[35, с. 162].

Согласно Конституции Японии парламенту принадлежит исключительное право распоряжаться государственными финансами.

Исполнение бюджета осуществляется министерством финансов и иными министерствами и ведомствами.

Согласно Конституции Японии парламенту принадлежит исключительное право распоряжаться государственными финансами. Исполнение бюджета осуществляется министерством финансов и иными министерствами и ведомствами.

Кассовое обслуживание бюджета производят Японский банк и его отделения. Министерства и ведомства в пределах установленных им расходов представляют в Министерство финансов свои платежные сметы, копии которых направляются в Японский банк, и последний осуществляет соответствующие операции.

Контроль за расходованием утвержденных ассигнований проводится поквартально в форме отчетов министерств и ведомств. Контролеры министерства финансов изучают полученные отчеты, проверяют данные и составляют общий отчет об исполнении бюджета по доходам и расходам.

Общий отчет представляется правительству, которое, в свою очередь, отправляет его на рассмотрение ревизионного бюро. После того, как ревизионное бюро даст заключение, отчет утверждается правительством и передается на рассмотрение и утверждение в парламент.

Таким образом, опыт развитых стран мира свидетельствует о том, что практика составления местного бюджета стала дополняться планированием бюджета на многолетнюю перспективу. Потребность в многолетнем бюджетном планировании связана с необходимостью учета в финансовом планировании долгосрочных эффектов от принимаемых сегодня решений в области налогообложения, учета влияния на потребности в финансировании долгосрочных внешних факторов, а также возможности осуществлять целенаправленную бюджетную политику. Зарубежный опыт бюджетного планирования может применяться и в России с учетом особенностей развития страны, что позволит эффективно решать приоритетные государственные задачи.

3 Анализ процесса бюджетного планирования МО «Кривошеинский район»

3.1 Социально-экономическая характеристика МО «Кривошеинский район»

Кривошеинский район входит в группу центральных районов Томской области. С севера он граничит с Молчановским районом, с юга – с Шегарским, с востока – с Томским, с запада – с Бакчарским, с юго-востока – с Асиновским. Протяженность территории района с севера на юг составляет 44 километра, с запада на восток – 100 километров. Площадь территории района 4,4 тысяч квадратных километров, или 1,4 % от площади всей Томской области. В состав района входит 7 сельских поселений: Володинское, Иштанское, Кривошеинское, Красноярское, Новокривошеинское, Петровское, Пудовское. Район не богат природными полезными ископаемыми. Из минеральных ресурсов на территории Кривошеинского района имеются запасы грунта строительного, песчано-гравийной смеси, песков строительных.

Численность населения Кривошеинского района в на 01.01.2016 г. составляет 12 318 человек. В целом по району отмечается негативная демографическая ситуация, характеризуемая продолжающимся процессом убыли населения, основная причина которого - миграция, высокий уровень смертности. Старение населения ведёт к высокой демографической нагрузке на трудоспособное население.

К числу позитивных факторов можно отнести рост доли населения моложе трудоспособного возраста.

Кривошеинский район является одним из наиболее изученных районов области по торфяным ресурсам. На территории района выявлено большое количество месторождений общей площадью 31 157 гектаров, с запасами торфа 134 246 тысяч тонн, что составляет 0,5 % от областных запасов торфа. До последнего времени наиболее широкое использование в районе получили только песок и гравий.

Основные богатства района – лесные и сельскохозяйственные угодья. Лесистость района составляет 49 %. Запасы деловой древесины в районе составляют 30,8 миллионов гектаров, из них хвойных – 15,7 миллионов гектаров, лиственных – 15,1 миллионов гектар. Район обладает также запасами дикоросов. Это грибы, орехи, ягоды. В районе сохранился дикий животный мир: боровая дичь, крупные и мелкие таёжные звери, водоплавающая птица. Имеются значительные запасы рыбных ресурсов [26].

Площадь сельскохозяйственных земель района составляет 164,8 тысяч гектар, из которых лишь 22,2 тысяч гектар составляют сельхозугодия, а остальные 142,5 тысяч

гектаров заняты лесами, кустарниками, водными объектами и болотами. В структуре земель сельскохозяйственных угодий преобладает пашня [26].

В районе происходит динамичное развитие малого и среднего предпринимательства остается одной из ключевых задач органов местного самоуправления Томской области. Малое и среднее предпринимательство играет важную роль в развитии практически всех отраслей экономики. Результатом деятельности малого и среднего предпринимательства является создание конкурентной рыночной среды, обеспечение занятости населения, решение социальных проблем. Количество субъектов малого и среднего предпринимательства - один из основных индикаторов качества экономической среды.

Выполнить свою экономическую роль предпринимательство может только при наличии благоприятных условий для его деятельности. Количество субъектов малого и среднего предпринимательства в Кривошеинском районе по состоянию на 01.01.2016 года составляет 250 или 93.3% к 1 января 2015 года. Снижение количества зарегистрированных субъектов обусловлено изменениями действующего федерального законодательства в части увеличения страховых платежей в Пенсионный фонд России и Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования. (Федеральный закон №167 ФЗ от 15.12.2001 года «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»). Увеличение налоговой нагрузки привело к снятию с налогового учета части лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность и увеличению численности субъектов, ведущих деятельность без государственной регистрации. В целях увеличения численности официально работающих индивидуальных предпринимателей, вовлечения молодежи в предпринимательскую среду и расширения сфер деятельности бизнеса в районе на базе ОГБОУ СПО «Кривошеинский агропромышленный техникум» открыт бизнес-инкубатор.

В Кривошеинском районе с 2005 года действует некоммерческая организация «Центр поддержки предпринимательства». Центром, совместно со специалистами Администрации оказывается практическая помощь в оформлении заявок на участие в областном конкурсе предпринимательских проектов «Первый шаг». Ведется проработка перспективных, с точки зрения развития отдельных видов деятельности, бизнес – планов. Для руководителей малого и среднего бизнеса постоянного проводятся обучающие семинары, тренинги, «круглые столы» по вопросам оптимизации налогообложения, энергосбережения, микрокредитования, самофинансирования и др.

Основной отраслью Кривошеинского района в 2015 году оставалось сельское хозяйство. Производством сельскохозяйственной продукции в районе занято три коллективных сельскохозяйственных предприятия, 8 крестьянских (фермерских)

хозяйств, 5 индивидуальных предпринимателей и 5669 личных подсобных хозяйств граждан. С 2012 года все 3 сельскохозяйственные предприятия работают с прибылью. В 2014 году в СПК «Белосток» введен в рабочий режим современный животноводческий комплекс на 1000 дойных коров в с. Пудовка [50].

Некоторые изменения в 2015 году произошли в сфере дошкольного образования. Было принято решение о реорганизации путём соединения двух детских садов в с. Кривошеино. Эти мероприятия не повлекли за собой ни сокращения мест в детских садах, ни увольнений персонала.

На 1 января 2016 года теперь уже в трех детских садах (как самостоятельных учреждениях) получают дошкольное образование 408 воспитанников, а в 16 группах, созданных при 9 школах, - 249 воспитанников.

На 01.01. 2016 года общее образование в муниципалитете представлено десятью общеобразовательными школами, из которых четыре средних и шесть основных, а также четырьмя филиалами начального общего образования. Число обучающихся на 1 сентября 2015 года составило 1430 человек. При этом 47 % обучающихся, от общего числа составляют школьники районного центра. В перспективе прослеживается дальнейшее увеличение числа школьников. К 2018 году прогноз составляет 1586 обучающихся [26].

Дополнительное образование представлено тремя учреждениями, в которых занимаются около 900 воспитанников.

Образовательная система района в целом соответствует потребностям населения: обеспечена территориальная доступность общеобразовательных школ, созданы нормальные условия для ведения учебного процесса, в школах широко распространена внеклассная работа.

Уровень фактической обеспеченности учреждениями культуры от нормативной потребности по клубам и учреждениям клубного типа в 2015 году приведен в соответствие и составляет 100 %, однако планируется снижение данного показателя до нормативной потребности. По библиотекам уровень фактической обеспеченности составляет 53,85 %.

Численность жителей Кривошеинского района, систематически занимающегося физической культурой и спортом растет с 2010 года. Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом в 2015 году составила 17,37 % [26].

В районе действует областное государственное автономное учреждение здравоохранения «Кривошеинская районная больница». В марте 2014г запущено в строй после капитального ремонта новое инфекционное отделение площадью 475 м^2.

Динамичное развитие малого и среднего предпринимательства остается одной из ключевых задач органов местного самоуправления Томской области. Малое и среднее предпринимательство играет важную роль в развитии практически всех отраслей экономики. Результатом деятельности малого и среднего предпринимательства является создание конкурентной рыночной среды, обеспечение занятости населения, решение социальных проблем. Количество субъектов малого и среднего предпринимательства - один из основных индикаторов качества экономической среды. Исполнить свою экономическую роль предпринимательство может только при наличии благоприятных условий для его деятельности.

Площадь земельных участков, являющихся объектами налогообложения земельным налогом по итогам 2015 года составляет 48 450 гектаров. Доля площади земельных участков, являющихся объектами налогообложения земельным налогом в общей площади территории Кривошеинского района составляет 63,12 %. Для увеличения налогооблагаемой базы по земельному налогу Администрацией района совместно с Администрациями сельских поселений ведется работа по вовлечению в экономический оборот свободных земельных участков путем принятия мер, направленных на оформление прав на земельные участки, находящиеся в пользовании граждан, но не оформивших на них права собственности.

Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2015 году составила 15,09%.

Общая площадь жилых помещений, приходящаяся в среднем на одного жителя в 2015 году составляет 24,1 $м^2$, что соответствует уровню 2014 года.

Жители многоквартирных домов Кривошеинского района с 2010 года в 100 % случаях определили непосредственный способ управления. Учитывая социально-экономическую значимость вопроса развития конкурентных отношений в жилищной сфере, ежегодно с 2008 года из областного бюджета предоставляется субсидии на создание условий управления многоквартирными домами.

Итак, в соответствии с Концепцией социально-экономического развития МО «Кривошеинский район» Томской области на период до 2023 года, стратегическая цель развития муниципального образования - создание условий для повышения уровня жизни населения на основе обеспечения устойчивого экономического роста, развития рыночной инфраструктур и более эффективное использования потенциала территории [26].

3.2 Анализ планирования и исполнения консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» за 2013-2015 годы

Главным документом районного уровня, определяющим бюджетный процесс в МО «Кривошеинский район», является Решение Думы Кривошеинского района от 26 декабря 2013 года № 325 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе МО «Кривошеинский район»». Настоящее Положение регулирует бюджетные отношения, возникающие в процессе составления, рассмотрения проекта бюджета МО «Кривошеинский район», утверждения, исполнения бюджета МО «Кривошеинский район» и контроля над его исполнением, осуществление бюджетного учета, составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности. Нормативные акты Кривошеинского района, регулирующие бюджетные правоотношения, должны соответствовать федеральному, областному законодательству и данному Положению. В случае противоречия настоящему Положению иного нормативного акта Кривошеинского района применяется Положение о бюджетном процессе. Во исполнение настоящего Положения органы местного самоуправления Кривошеинского района принимают нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, в пределах своей компетенции [13, с. 1]. Такими нормативными актами в настоящее время являются:

– Постановление Администрации Кривошеинского района от 23.06.2014 года № 384 «Об организации работы по составлению проекта районного бюджета, консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» на очередной финансовый год и плановый период», разработанное и принятое в рамках перехода Кривошеинским районом с однолетнего бюджета на бюджетное планирование на очередной финансовый год и плановый период;

– Приказ Управления финансов Администрации Кривошеинского района от 06.05.2008 № 9-р «Об утверждении порядка планирования бюджетных ассигнований по исполнению действующих и принимаемых обязательств на очередной финансовый год», данным приказом определены порядок планирования бюджетных ассигнований по исполнению действующих и принимаемых расходных обязательств, а также методика расчета ассигнований, необходимых для исполнения действующих и принимаемых обязательств на очередной финансовый год». В рамках подготовки перехода на «трехлетний» бюджет в данный приказ внесены изменения, регламентирующие планирование на плановый период.

В рамках перехода на среднесрочное бюджетное планирование также были внесены изменения в само Решение Думы Кривошеинского района от 26 декабря 2013

года «Об утверждении Положения о бюджетном процессе МО «Кривошеинский район»», а именно:

– бюджетные полномочия Думы Кривошеинского района в части установления порядка рассмотрения проекта районного бюджета на очередной финансовый год дополнены словами «плановый период»;

– из бюджетных полномочий Управления финансов исключено полномочие составлять среднесрочный финансовый план МО «Кривошеинский район», в связи с тем, что с 2015 года бюджет утверждается на очередной финансовый год и плановый период;

– из статьи 15 главы 3 «Составление проекта районного бюджета» из перечня документов, на которых основывается составление проекта районного бюджета, исключен среднесрочный финансовый план и пункт, определяющий период, включаемый в среднесрочный финансовый план. Основное изменение внесено в пункт 3 упомянутой статьи – проект районного бюджета составляется на очередной финансовый год и плановый период;

– по всему тексту решения после слов очередной финансовый год добавлены слова «и плановый период».

Таким образом, после утверждения необходимых изменений в Решении Думы Кривошеинского района от 26 декабря 2013 года «Об утверждении Положения о бюджетном процессе МО «Кривошеинский район»», принятия Постановления Администрации Кривошеинского района от 23.06.2014 года № 384 «Об организации работы по составлению проекта районного бюджета, консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» на очередной финансовый год и плановый период», внесения изменений в Приказ Управления финансов Администрации Кривошеинского района от 06.05.2008 № 9-р «Об утверждении порядка планирования бюджетных ассигнований по исполнению действующих и принимаемых обязательств на очередной финансовый год», появились все юридические основания для подготовки проекта бюджета МО «Кривошеинский район» на очередной финансовый год и плановый период.

В качестве главных преимуществ «трехлетнего» бюджета выступают:

– прозрачность плановых расходов;

– преемственность бюджетных расходов;

– положительное влияние на формирование имиджа района.

Несомненно, сопоставление плановых расходов трехлетнего периода позволяет увидеть актуальные планы района и вектор движения его в среднесрочном периоде.

Формирование доходной базы бюджета Кривошеинского района с 2013 года осуществлялось в соответствии с прогнозом социально-экономического развития района,

основными направлениями бюджетной и налоговой политики Кривошеинского района и оценкой поступления доходов, все утвержденные графиком мероприятия выполнены назначенными исполнителями в срок.

При формировании бюджета МО «Кривошеинский район» были учтены все доведенные рекомендации. В Кривошеинском районе планируется «трехлетний» бюджет, что положительно влияет на имидж района, т.к. позволяет району быть в рейтинге муниципальных образований Томской области по итогам оценки качества управления бюджетным процессом. По итогам 2013 года МО «Кривошеинский район» занимало пятое место в этом рейтинге, а уже в 2014 и в 2015 – первое место. Полный рейтинг представлен в Приложении А к данной работе. Проведенный по данным рейтинга анализ показывает, что в группе лидеров находятся районы, планирующие бюджеты на очередной год и плановый период.

Для анализа планирования и исполнения консолидированного бюджета Кривошеинского района я отметила основные характеристики районного бюджета за 2013 и 2014 года.

В 2013 году общий объем доходов районного бюджета составил 575 985,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 104 751,1 тыс. рублей, что составило 18,19 % в объеме доходной части бюджета, сумма безвозмездных перечислений составила 471 234,8 тыс. рублей, сумма возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (минус) 5 545,1 тыс.рублей. Общий объем расходов бюджета в 2013 году составлял 566 198,6 тыс. рублей. Профицит бюджета в сумме 9 787,3 тыс. рублей[17].

В 2014 году общий объем доходов районного бюджета составил 509 795,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 112 686,9 тыс. рублей, что составило 22,1% в объеме доходной части бюджета, сумма финансовой помощи составила 397 108,8 тыс. рублей. Общий объем расходов районного бюджета составил 497 336,5 тыс. рублей. Профицит районного бюджета в сумме 12 459,3 тыс.рублей [18].

Бюджет МО «Кривошеинский район» на 2015 год по доходам составляет в сумме 499 046,0 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам в сумме 82 547,3 тыс.руб., составляющие 16,5 % объема доходной части бюджета, сумма безвозмездных перечислений составляет 416 498,7 тыс. руб., из них сумма безвозмездных перечислений из вышестоящего бюджета 419 698,1 тыс.руб., прочие безвозмездные поступления в сумме 28,0 тыс.руб. и сумма возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (минус) 3 227,4 тыс.руб. Темп роста плановых назначений консолидированного бюджета (без внутренних

оборотов) по состоянию на 01 января 2016 года к первоначальному плану по безвозмездным поступлениям из вышестоящего бюджета составил 117,3 %, по налоговым и неналоговым доходам уменьшение произошло на 5,3% или на 5 788,7 тыс.руб. (в связи с расторжением договора аренды земельных участков с Публичным акционерным обществом «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» - Магистральные электрические сети Сибири (далее ОАО «ФСК ЕЭС»-МЭС Сибири) и неисполнении своих обязанностей предприятий жилищно-коммунального хозяйства по уплате аренды за муниципальное имущество [19].

Исполнение доходов бюджета Кривошеинского района в динамике представлено в Приложении Б.

Как видно из таблицы в Приложении Б, доходы консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» за 2015 год поступили в объеме 498 432,5 тыс.руб. или 99,9 % к плану отчетного периода, в том числе по разделам:

– налоговые и неналоговые доходы, удельный вес которых в общем объеме поступлений составляет 17,0 % или 84 591,7 тыс.руб., из них 15,1 % составляют налоговые доходы в объеме 75 441,3 тыс.руб. и 1,8 % - неналоговые доходы в объеме 9 150,4 тыс.руб.

– безвозмездные поступления в удельном весе составили 83,0 % от общего поступления доходов, или 413 840,8 тыс. рублей, в том числе:

– дотации бюджетам муниципальных образований в сумме 70 879,6 тыс. рублей;

– субсидии бюджетам муниципальных образований в сумме 41 440,7 тыс. рублей;

– субвенции бюджетам муниципальных образований в сумме 273 468,5 тыс. рублей;

– иные межбюджетные трансферты в сумме 31 251,4 тыс. рублей;

– возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 3 227,4 тыс. рублей;

– прочие поступления в сумме 28,0 тыс. рублей.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» за 2015 год по сравнению с соответствующими периодами прошлого года свидетельствует о понижении поступлений доходных источников. По сравнению с 2014 годом на понижение составило 11 363,2 тыс. руб. или 2,2 %.

Для выявления причин сокращения или увеличения доходов бюджета необходимо понять, как именно формируются эти доходы. Поэтому проанализируем структуру налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» за 2015 год.

Налоговые поступления бюджета характеризуются следующими налогами и сборами:

1 налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) за 2015 год выполнен на 100,3 % к запланированным годовым назначениям, при плане 61 406,0 тыс. руб. поступило 61 595,0 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года НДФЛ поступило в сумме 61 195,0 тыс. руб. при нормативе отчисления – 57,74 %, в сопоставимых условиях 2015 года (норматив - 54,69 %) сумма данного налога составляла бы 57 962,0 тыс. руб. Это значит, что темп роста налога на доходы физических лиц составил 106,3 %. Вследствие повышения фонда отплаты труда учреждениям бюджетной сферы с 1.10.2014 года на 5 % в 2015 и следующих годах будет наблюдаться рост поступлений налога на доходы физических лиц [19].

Анализируя поступления НДФЛ за 2015 и 2014 годы в разрезе налогоплательщиков, наблюдается снижение поступления НДФЛ в бюджет Кривошеинского сельского поселения. Основное снижение произошло по учреждениям, финансируемым из областного бюджета. По хозрасчетным учреждениям снижение произошло у муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство Кривошеинского сельского поселения» за счет неполного перечисления НДФЛ в бюджеты, а Муниципальное унитарное предприятие «Кривошеинское автотранспортное предприятие» и ОАО «Кривошеинская МПМК» перечислений в бюджеты за 2015 год вообще не осуществляли.

2 акцизы. В целях создания муниципальных дорожных фондов с 2014 года в доходную часть районного бюджета поступают доходы от акцизов на нефтепродукты по дифференцированным нормативам отчислений, рассчитанным Департаментом финансов Томской области исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований Кривошеинского района. Исполнение данного налога за 2015 год составила в сумме 5 526,0 тыс.руб., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходов поступило меньше на 924,0 тыс.руб.

3 налог на совокупный доход. Выполнение по данному доходу составило в сумме 4 298,0 тыс. руб. или на 109,0 % при годовых назначениях 3 942,0 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года налоги на совокупный доход исполнены в сумме 4 361,0 тыс.руб., снижение произошло на 1,4% в том числе:

– исполнение налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2015 год составило в сумме 1 032,0 тыс.руб., снижение по сравнению с предыдущим годом произошло на сумму на 158,0 тыс.руб. Причина возникла в связи с тем, что крупный плательщик ООО «Трансэнерго», который уплачивал УСН в пределах 300,0 тыс.руб. в бюджет МО «Кривошеинский район» по месту деятельности, сейчас с 2015 года ведут общий бухгалтерский учет и уплачивают налог по месту регистрации головного учреждения.

– поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составляют в сумме 3 266,0 тыс. руб. или 112,2 % при запланированных доходах отчетного периода в сумме 2 912,0 тыс. руб.

– поступления единого сельскохозяйственного налога за 2015 год нет, так как на территории МО «Кривошеинский район» плательщиками являются два фермерских хозяйства, и данными хозяйствами в текущем году в налоговую инспекцию сданы декларации о деятельности с суммой к уплате 0 рублей.

4 налог на имущество за 2015 год исполнены в сумме 3 219,0 тыс.руб. или 113,1 % к плановым показателям, в том числе по налогу на имущество физических лиц поступления составили в сумме 920,0 тыс.руб. или процент исполнения к годовым назначениям составил 100,8%. По сравнению с поступлениями за 2014 год в отчетном году данного налога на 14,0 тыс.руб. поступило меньше. Поступления по земельному налогу составили в сумме 2 299,0 тыс.руб., исполнение составляет 101,4% к годовым плановым значениям.

5 государственной пошлины поступило за отчетный период в сумме 782,0 тыс.руб., что на 115,0 тыс.руб. больше аналогичного периода прошлого года.

Исполнение по неналоговым доходам за 2015 год составляет в сумме 9 151,0 тыс. руб. или 116,6 % к годовым назначениям 2015 года, в том числе:

1 доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили в 2015 году в сумме 5 468,0 тыс.руб., в том числе:

– арендная плата за земли в сумме 3 008,0 тыс. руб.;

– плата за найм жилья поступила в сумме 313,0 тыс. руб. или 101,0 % при плане годовых назначений отчетного периода в сумме 310,0 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года платы за найм поступило на 85,0 тыс. руб. меньше еще и в силу, того что продолжается оформление жилья гражданами в собственность;

2 плата за негативное воздействие на окружающую среду в суммарном выражении составляет 289,0 тыс.руб. или 101,0 % к плану 2015 года. По сравнению с анализируемым

периодом 2014 года платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2015 году поступило меньше на 14,0 тыс.руб. Отклонение величин зависит от платы, вносимой ООО «Газпром трансгаз Томск», так как данное предприятие является одним из основных плательщиков;

3 доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 2015 год исполнены в сумме 1 240,0 тыс.руб. при плановых назначениях 2015 года в сумме 616,0 тыс.руб.;

4 исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составляет 114,1 % или 753,3 тыс.руб.;

5 штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены за отчетный период в сумме 1 284,0 тыс.руб. или 101,2 % от кассового плана года;

6 прочие неналоговые доходы исполнены за отчетный период на 100,9 % или в сумме 116,0 тыс.руб., из них:

Не обходится и без задолженности по перечисленным налоговым и неналоговым платежам перед бюджетом муниципального образования. Информация по сокращению задолженности по налоговым и неналоговым платежам в консолидированный бюджет Кривошеинского района представлена в Приложении В. Из приведенных в таблице данных можно сделать вывод, что общая сумма задолженности в сопоставимых условиях увеличилась на 46,5 % или на 1 158,0 тыс.руб. По налоговым доходам задолженность увеличилась на 8,7 % или на 116,0 тыс.руб., а по неналоговым доходам увеличилась на 1 042,0 тыс.руб. или на 90,1 % по причине неисполнения своих обязательств предприятий жилищно-коммунального хозяйства по аренде имущества и неплатежеспособности малоимущего населения по уплате за найм жилья, а также увеличение задолженности по арендной плате за земельные участки в связи с увеличением кадастровой стоимости земли.

В процентах динамика доходов Консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» представлена на Рисунке 1.

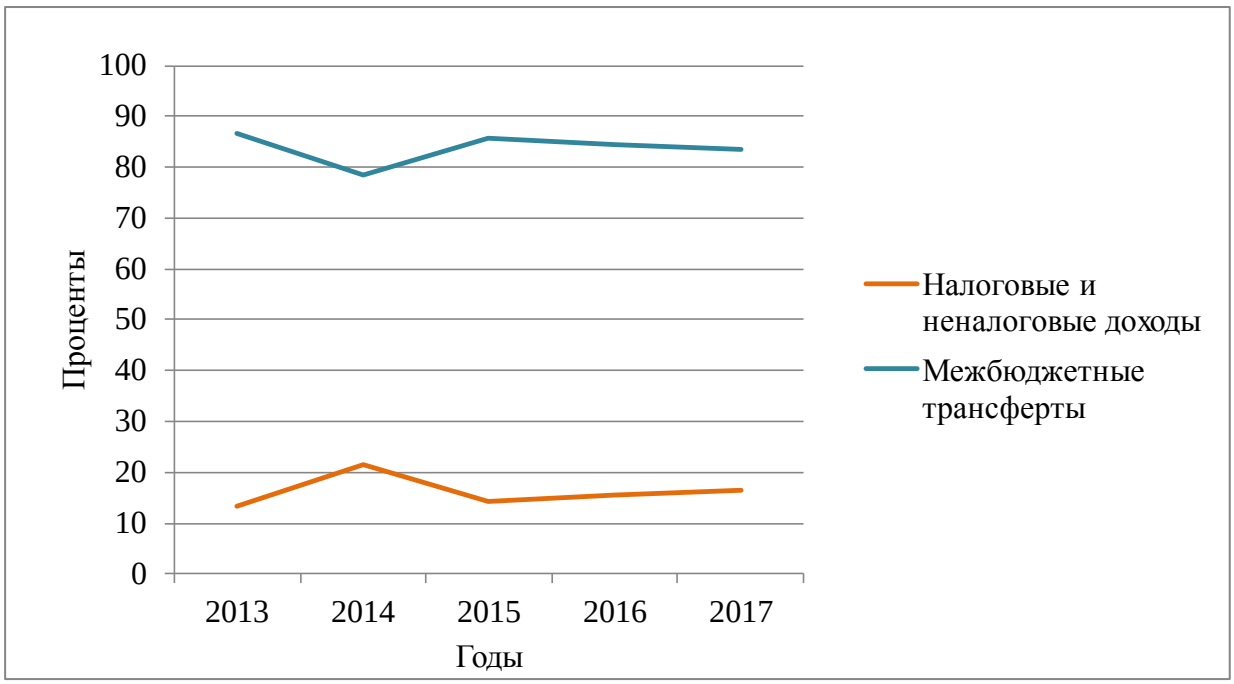


Рисунок 1 – Динамика доходов консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» за 2013 - 2017 годы *

* Составлено по [17, 18, 19]

Анализируя данную динамику за 2013-2017 года, нельзя однозначно сказать об увеличении или сокращении как собственных доходов, так и межбюджетных трансфертов. Доля налоговых и неналоговых в 2014 году по сравнению 2013 годом увеличивается на 8 % (3 7640 тыс.руб.) В 2015 году происходит сокращение налоговых и неналоговых доходов на относительно 2014 года. Самый низкий уровень налоговых и неналоговых доходов наблюдался в 2013 году, самый высокий – в 2014 году.

Снижение доходов в период с 2015 по 2017 год по сравнению с 2014г. напрямую связано с сокращением объема поступлений налоговых и неналоговых доходов. Поступление налога на доходы физических лиц в 2015 году составило 61 595,0 тыс. руб. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района за 2015 год налог на доходы физических лиц составляет 72,8 %; оценка 2016 года – 83,5 %, оценка 2017 года – 84,2 % в структуре налоговых и неналоговых доходов за аналогичный период. Динамика поступлений налога на доходы физических лиц отражена на Рисунке 2.

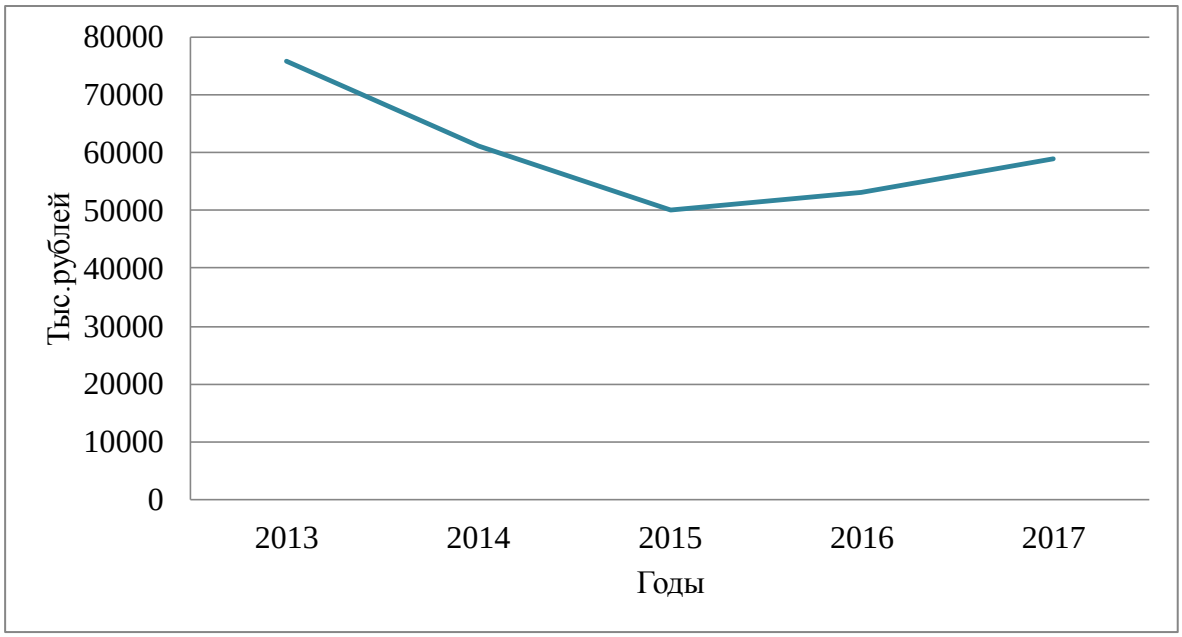


Рисунок 2 – Динамика поступлений налога на доходы физических лиц за 2013-2017 годы в консолидированный бюджет МО «Кривошеинский район» *

* Составлено по [17, 18, 19, 26]

По графику наглядно видно, что наибольшая доля налога на доходы физических приходится на 2013 год, что составило почти 100 % от общего числа налоговых и неналоговых поступлений. Увеличение данного налога произошло по полному кругу предприятий, в том числе по «дорожным картам» областным бюджетом выделено субсидий для отдельных отраслей бюджетной сферы на сумму 20 684,0 тыс.рублей, НДФЛ с этой суммы составил 2 689,0 тыс.рублей. Из чего можно сделать вывод о том, что состояние налогооблагаемой базы по НДФЛ в консолидированном бюджете Кривошеинского района не увеличилось, поскольку данное увеличение произошло за счет перераспределение средств из областного бюджета.

В 2015 году доля НДФЛ в бюджете была самой низкой за рассматриваемый период, в 2016 и 2017 годах наблюдается повышательная тенденция.

С 2015 года происходит сокращение неналоговых поступлений по сравнению с предшествующими периодами, так, в 2015 году объем неналоговых поступлений сокращается на 28 040,0 тыс.рублей или на 75,4 % по сравнению с исполнением 2014 года, что хорошо видно в табл. 1.

Таблица 1 – Динамика неналоговых поступлений за 2013-2017 гг. в консолидированном бюджете МО «Кривошеинский район» *

Наименование дохода	2013 г. исполнение	2014 г. исполнение	2015 г. исполнение	2016 г. прогноз	2017 г. прогноз
Всего неналоговых поступлений, тыс.руб.	22 418,0	37 190,4	9 150,4	4 789,0	4 925,0
Доля в структуре налоговых и неналоговых доходов, %	30,3	33,3	10,8	7,5	7,0
Темп роста, %	133,1	165,9	32,4	87,8	102,8

* Составлено по [17, 18, 19, 26]

В период с 2013 года по 2017 год наблюдается достаточно резкое сокращение объемов неналоговых поступлений консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район», что отражено на Рисунке 3.

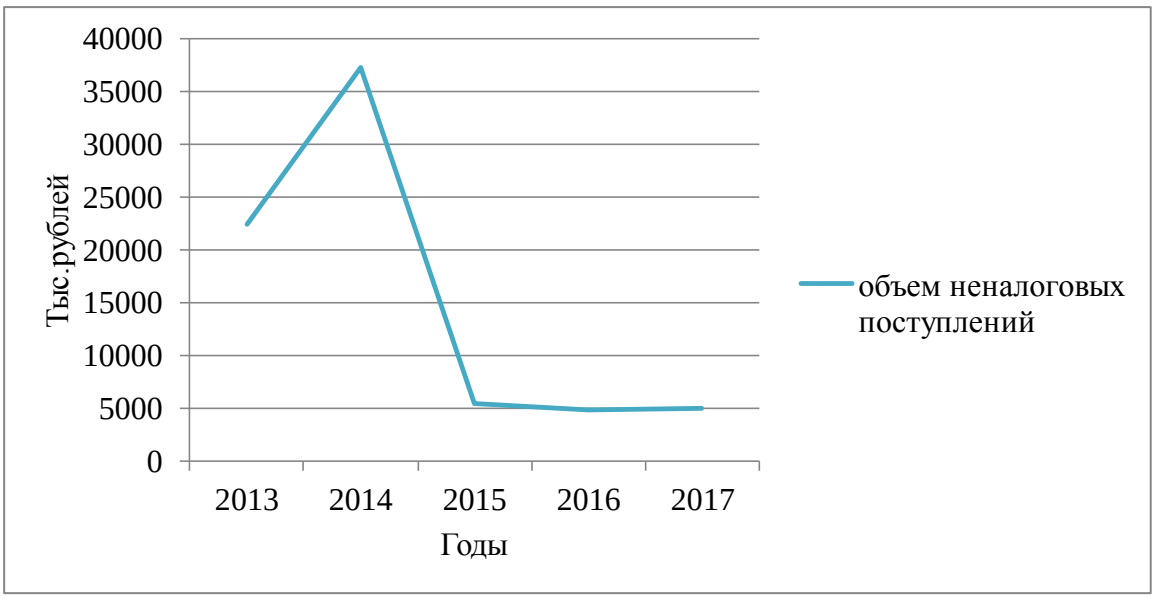


Рисунок 3 – Динамика неналоговых поступлений за 2013-2107 годы в консолидированном бюджете МО «Кривошеинский район» *

* Составлено по [17, 18, 19, 26]

Как видно из Рисунка 3, в анализируемом периоде наблюдается резкое снижение неналоговых поступлений, начиная с 2015 года.

Увеличение неналоговых поступлений в 2014 году в первую очередь связано с увеличением объема арендных платежей за земли. В консолидированный бюджет Кривошеинского района за 2014 год по арендной плате за земли поступило платежей в сумме 29 736,7 тыс.рублей, что на 14 675,8 тыс.рублей больше, чем в 2013 году. Такому увеличению послужило исполнение договора №04-13 от 01.07.2013 г. ПАО «ФСК ЕЭС» - МЭС СИБИРИ заключенного с Иштанским сельским поселением. В 2015 году данный платеж составляет 1 226,9 тыс.рублей, что на 28 509,8 тыс.рублей или на 60% меньше предшествующего года. Согласно писем ОАО «ФСК ЕЭС» - МЭС СИБИРИ от 09.07.2014 №М2/44/2058 и от 07.11.2014 №М2/49/485 в связи с сокращением лимитов финансирования инвестиционной программы на 2014-2019 гг. проводятся работы обеих сторон участников договора по расторжению договор аренды земельных участков. Поэтому в бюджет муниципального района в базу для расчета аренды земельных участков договор 01.07.2013 №04-13 с ОАО «ФСК ЕЭС» - МЭС СИБИРИ не учитывается [18].

Объем неналоговых поступлений в 2014 году увеличился также за счет продажи материальных и нематериальных активов. Консолидированное исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составляет в сумме 2 155,6 тыс. рублей.

Важной частью формирования любого бюджета являются безвозмездные поступления. Ни в одном из анализируемых годов муниципальное образование Кривошеинский район не смогло сформировать за счет собственных доходов даже половины своего бюджета. Лишь в 2014 году доля собственных доходов составила более 20%. Основная часть средств приходится на безвозмездные перечисления из вышестоящих бюджетов, то есть трансферты.

Безвозмездные поступления за 2014 год из областного бюджета по сравнению с 2013 годом уменьшились на 64 993,5 тыс.руб. или на 13,7 %. Сумма дотаций увеличилась на 4 617,9 тыс. рублей или на 7,7 %, субсидии уменьшились на 92 891,1 тыс.руб. или на 59,3 %, субвенции увеличились на 10,3 % или на 23 998,4,0 тыс.руб., уменьшились поступления межбюджетных трансфертов на сумму 718,7 тыс.руб. или на 89,9 % [23].

Из представленной ниже табл. 2 можно сделать вывод о том, что наибольший объем межбюджетных трансфертов за анализируемый период поступил в 2013 году в сумме 472 940,7 тыс.рублей. В 2014 году объем трансфертов снизился по сравнению с 2013 годом на 63 299,3 тыс.рублей или на 14 %.

Таблица 2 – Межбюджетные трансферты в консолидированном бюджете МО «Кривошеинский район» в динамике за 2013-2017 годы *

Показатели	2013 исполнение	2014 исполнение	2015 исполнение	2016 прогноз	2017 прогноз
Межбюджетные трансферты всего	472 940,7	397 108,8	413 840,8	346 405,3	354 316,8
Доля МБТ в общих доходах, %	85,8	78,6	84,0	86,9	87,9
Темп роста, %	121,6	86,6	86,8	100,2	104,8

* Составлено по [17, 18, 19, 26]

Безвозмездные поступления за 2015 год из областного бюджета по сравнению с отчетным периодом прошлого года увеличились на 6 517,0 тыс.руб. или на 1,6 %.

В табл. 3 представлена динамика поступления доходов по безвозмездным поступлениям (без внутренних оборотов) за 2014 и 2015 годы.

Таблица 3 - Динамика поступления доходов по безвозмездным поступлениям (без внутренних оборотов) за 2014 и 2015 годы [19]

Наименование вида дохода	За 2015 год (факт)	За 2014 год (факт)	Темп роста, %
Безвозмездные поступления (всего), в том числе:	413 840,8	397 108,8	104,2
из областного бюджета	417 040,2	410 523,2	10,6
Дотации	70 879,6	64 865,1	109,3
Субсидии	41 440,7	63 670,1	65,1
Субвенции	273 468,5	257 215,7	106,3
межбюджетные трансферты	31 251,4	24 772,3	126,2
Прочие безвозмездные поступления	28,0	127,0	22,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 227,4	-13 541,4	23,8

Сумма дотаций увеличилась на 6 014,5 тыс. рублей или на 9,3 %, субсидии уменьшились на 22 229,4 тыс.руб. или на 34,9 %, субвенции увеличились на 106,3 % или на 16 252,8 тыс.руб., увеличились поступления межбюджетных трансфертов на сумму 6 479,1 тыс.руб. или на 126,2 %.

Возврат остатков субсидии и субвенций прошлых лет по состоянию на 01.01.2016 года составляют в сумме(– 3 227,4 тыс.руб.) по коду БК 219 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» в областной бюджет. По состоянию на 01.02.2015 года в областной бюджет возвраты произведены в сумме (-9 060,0 тыс.руб.) и в сумме 5 832,6 тыс.руб. вернулись в бюджет района при подтверждении необходимости.

В силу сложившегося уровня экономического развития Кривошеинский район высокодотационен, за 2015 год удельный вес финансовой помощи из областного бюджета в доходах консолидированного бюджета района составил 83,7 % (417 040,2 тыс.руб./498432,5 тыс.руб.), за 2014 год было 80,5 % (410 523,2 тыс.руб./509 795,7 тыс.руб.)

Положительной стороной бюджетного процесса Кривошеинского района является то, что предельный объем муниципального долга МО «Кривошеинский район» на 2015 год (так же как и на 2013 и 2014 гг.) установлен в сумме 0 тыс. рублей, соответственно предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга МО «Кривошеинский район» на – 0 руб.

За 2015 год превышение расходов над доходами составило в сумме 43 086,8 тыс.руб. Бюджет района на 2016 и 2017 годы сформирован без дефицита, доходы и расходы сбалансированы.

Для всестороннего изучения консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» необходимо рассмотреть доходы бюджета с разных позиций. В Приложении Г отражены показатели исполнения консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» за 2015 год в разрезе поселений.

Анализируя представленную таблицу, можно сделать следующие выводы: наибольший объем доходов приходится на Кривошеинское сельское поселение (16 397,0 тыс.рублей); Пудовское сельское поселение получило в 2015 году наименьший объем доходов (6 419,4 тыс.рублей). Если анализировать доходы поселения без учета финансовой помощи, то можно сказать, что Кривошеинское сельское поселение из всех представленных выше, является менее зависимым от вышестоящего бюджета и его собственные доходы составляют 11 013,4 тыс.рублей или 67,2% от общего числа доходов

данного поселения. В Петровском сельском поселении наименьший уровень собственных доходов, который составляет 7,8 % от общего числа доходов данного поселения.

Исходя из данных таблицы, в 2015 году в МО «Кривошеинский район» два поселения сработали с дефицитом, а именно: Иштанское сельское поселение (-5 375,7 тыс.руб.) и Кривошеинское сельское поселение (-814,6 тыс.руб.).

Средний процент исполнения доходной части бюджета по сельским поселениям составил 96,3 %.

Расходы бюджета отражают направления деятельности органов местного самоуправления и эффективность этой деятельности.

Исполнение консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» по расходной части (без учета внутренних оборотов) за 2015 год составило 518 966,8 тыс.руб. или 95,7 % годовых плановых ассигнований консолидированного бюджета 2015 года. Результатом исполнения является дефицит в сумме 20 534,2 тыс. руб.

Средний процент исполнения доходной части бюджета по сельским поселениям составил 92,12 %.

Расходы консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» в сумме 444 200,8 или 97,02 % от общего объема расходов исполнены в рамках государственных, ведомственных, муниципальных целевых программ.

Анализ исполнения расходной части районного бюджета в разрезе функциональной классификации представлен на Рисунке 4.

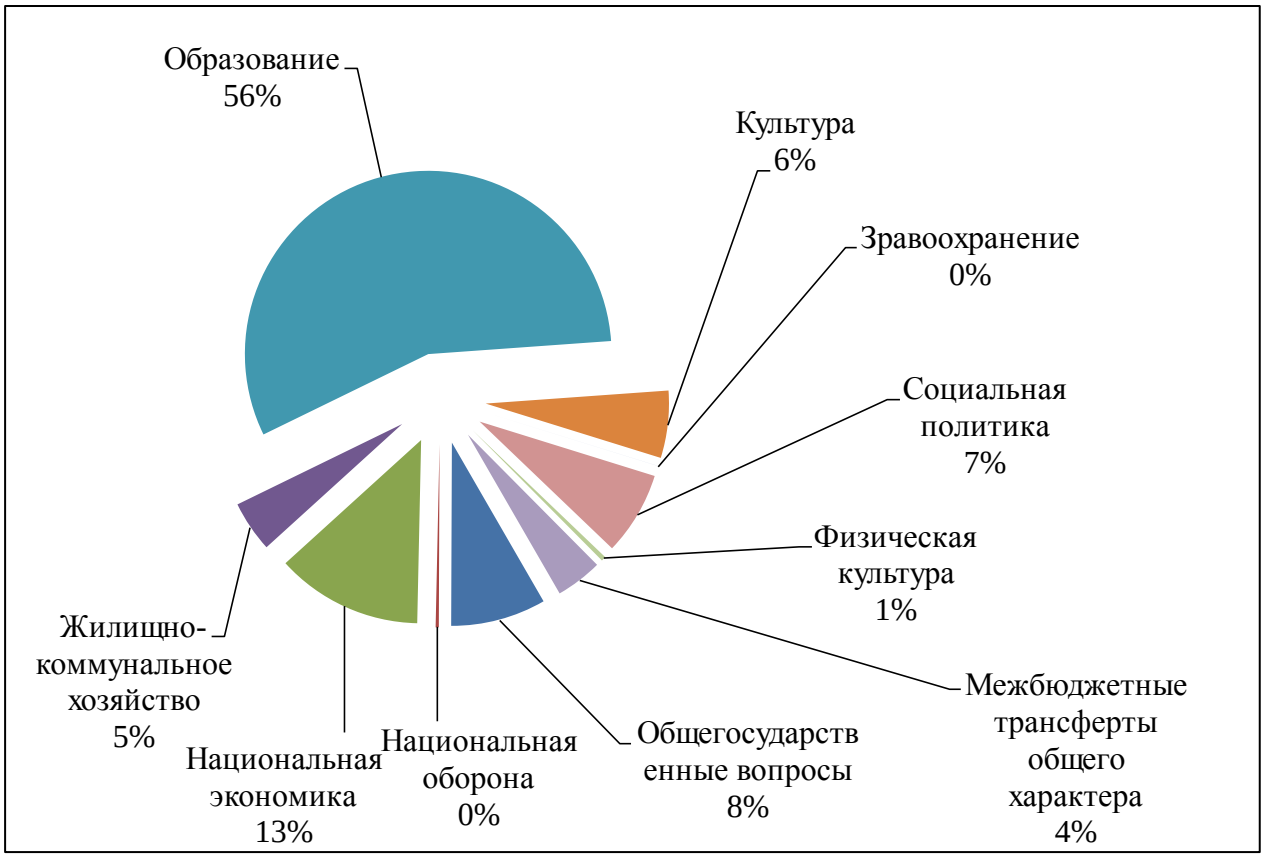


Рисунок 4 - Структура расходов в разрезе отраслей по МО «Кривошеинский район» за 2015 год *

* Составлено по [19]

Структура расходов по муниципальному образованию в разрезе отраслей за 2015 год по исполнению выглядит следующим образом:

– наибольшую долю в структуре расходов занимают расходы на образование – 277 199,1 тыс. руб., или 56,1 %;

– расходы на национальную экономику – 63 866,4 тыс. руб., или 12,9 %;

– расходы на общегосударственные вопросы –41 497,3 руб., или 8,4 % том числе расходы на местное самоуправление – 35 348,9 тыс. руб.;

– расходы на социальную политику – 36 353,5 тыс. руб., или 7,4 %;

– расходы на культуру, кинематографию – 29 300,5 тыс. руб., или 5,9 %;

– жилищно-коммунальное хозяйство – 22 281,4 тыс. руб., или 4,5 %;

– расходы по межбюджетным трансфертам – 20 280,5 тыс. руб., или 4,1 %;

– расходы на физическую культуру и спорт – 2 023,0 тыс. руб., или 0,4 %,

– расходы на национальную оборону – 1 365,9 тыс. руб., или 0,3 %,

– расходы на здравоохранение - 23,0 тыс. руб. что составляет менее 1%.

По сельским поселениям структура расходов за 2015 год выглядит следующим образом:

– 19 763,3 тыс. руб. или 28,4 % от общей суммы расходов, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе жилищное хозяйство – 523,6 тыс. руб., коммунальное хозяйство – 12 463,4 тыс. руб., благоустройство – 6 776,4 тыс. руб.;

– 27 536,5 тыс. руб. или 39,8 % от общей суммы расходов – расходы на общегосударственные вопросы, в том числе расходы на содержание органов местного самоуправления 26 603,4 тыс. руб.;

– 574,5 тыс. руб. или 12,4 % от общей суммы расходов – расходы на дорожное хозяйство;

– 4 678,4 тыс. руб. или 6,8 % от общей суммы расходов - расходы на культуру, кинематографию;

– 4 923,5 тыс. руб. или 7,1 % от общей суммы расходов – расходы на социальную политику;

– 1 651,3 тыс. руб. или 2,4 % от общей суммы расходов – расходы на спорт и физическую культуру;

– 1 365,9 тыс. руб. или 2,0 % от общей суммы расходов – расходы на национальную оборону;

– 730,4 тыс. руб. или 1,1, от общей суммы расходов – расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность.

– 31,5 тыс. руб. – расходы на образование, что составляет менее 1 % от общей суммы расходов.

Структура расходов в разрезе отраслевого признака по сельским поселениям приведена на Рисунке 5, где видно, что наибольшую долю в расходах сельских поселений занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство.

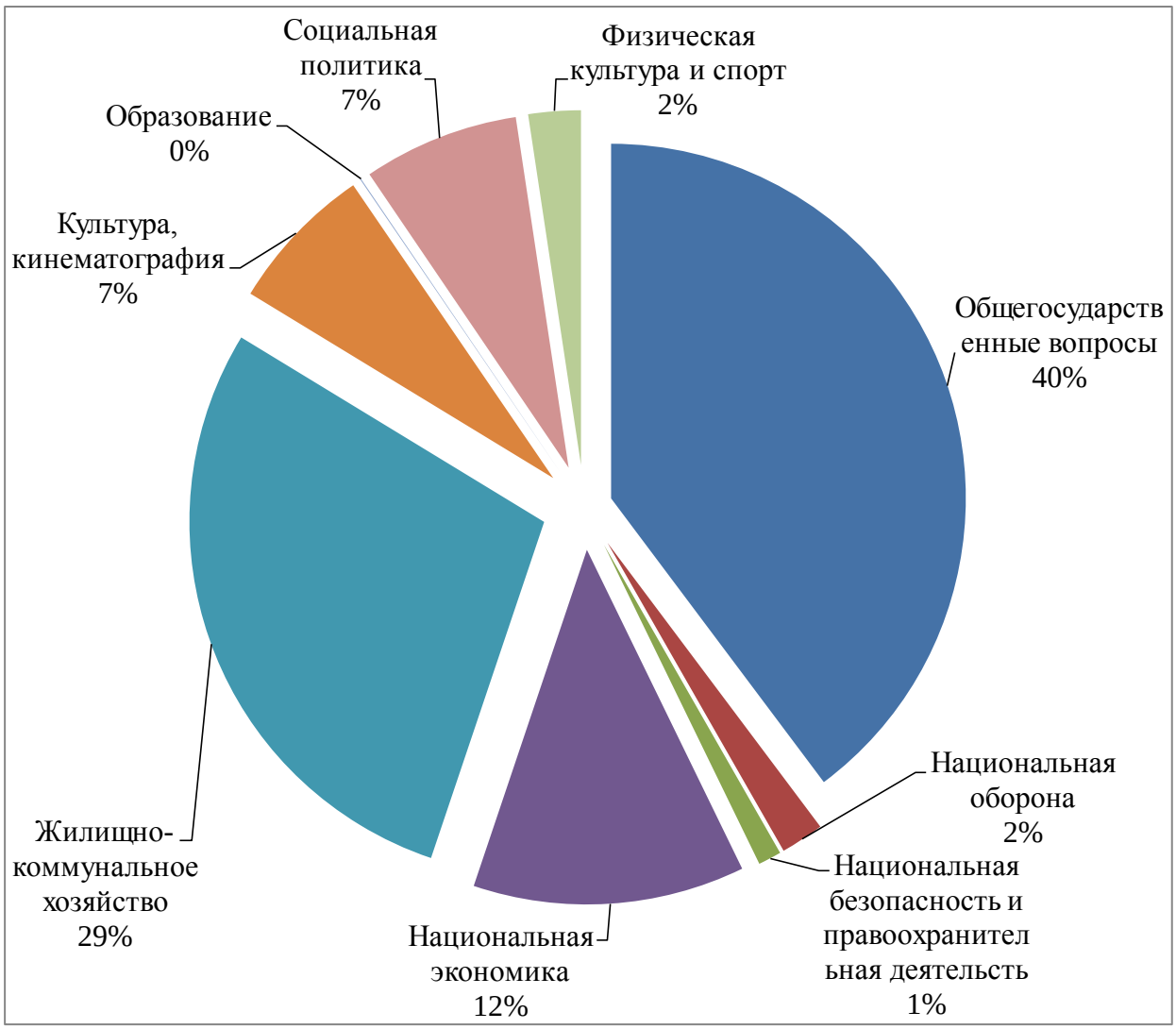


Рисунок 5 - Структура расходов в разрезе отраслевого признака по сельским поселениям в разрезе отраслей за 2015 год *

* Составлено по [19]

Расходы консолидированного бюджета на общегосударственные вопросы составляют 68 915,9 тыс. руб.

Расходы на содержание органов местного самоуправления консолидированного бюджета за 2015 год составили 63 867,3 тыс. руб., в том числе расходы муниципального района по предоставлению межбюджетных трансфертов поселениям в 2015 году произведены в сумме 40 349,5 тыс. руб. или 93,6 % годовых бюджетных назначений, из них:

– дотации сельским поселениям на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности предоставлены в сумме – 18 908,8 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 12 719,1 тыс. руб., за счет средств районного бюджета 6 189,7 тыс. руб;

– субвенции местным бюджетам сельских поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере – 1 365,9 тыс. рублей;

– иные межбюджетные трансферты сельским поселениям предоставлено в сумме - 31 063,9 тыс. руб., в том числе за счет средств вышестоящих бюджетов 26 291,5 тыс. руб., за счет средств районного бюджета 4 772,4 тыс. руб.

Динамика расходов консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» в период с 2013 по 2017 гг. не отличается резкими колебаниями, за исключением небольшого увеличения расходов в 2013 году, после чего наблюдалось постепенное снижение. Наглядно эта динамика представлена на Рисунке 6.

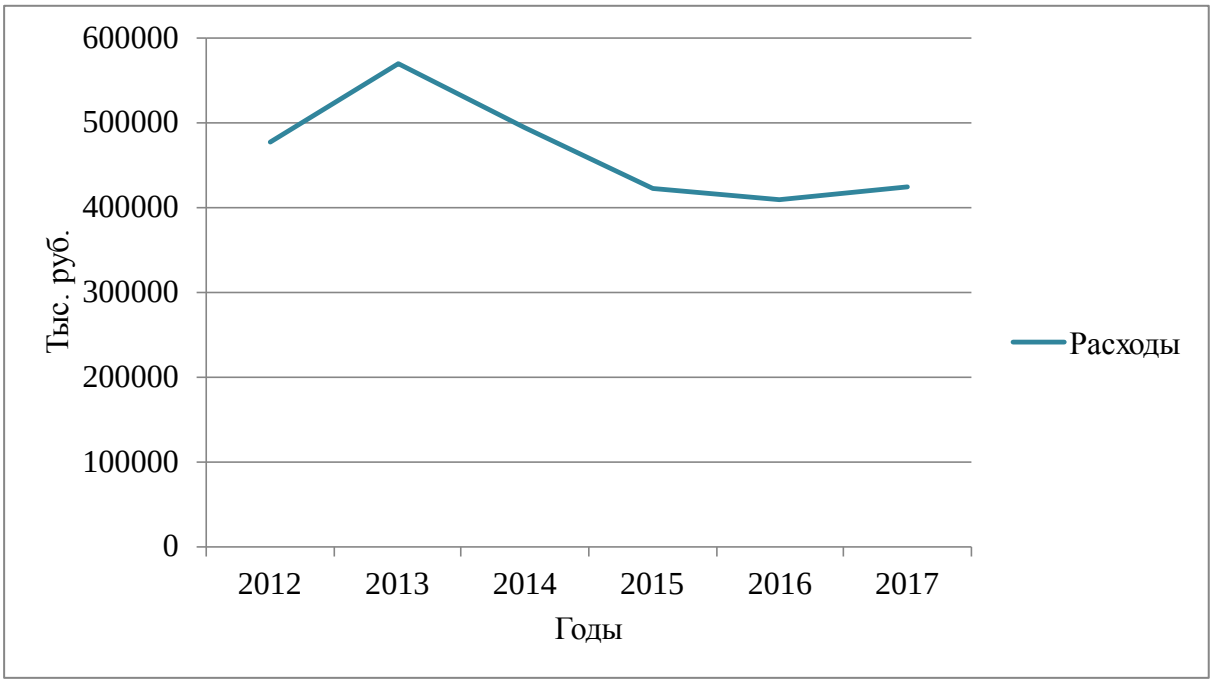


Рисунок 6 – Динамика расходов консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» за 2012-2017 годы *

* Составлено по [17, 18, 19, 26]

Бюджет 2015 года исполнен в условиях сложной экономической ситуации в стране и в регионе. Неисполненные бюджетные назначения (обеспеченные собственными доходами района и нецелевой финансовой помощью) в сумме 13 856,8 тыс. руб. – результат мероприятий по оптимизации бюджетных расходов.

Резервный фонд районного бюджета на 2015 год был сформирован в сумме 1 340,4 тыс. рублей и исполнен на 100%.

Утверждены основные характеристики бюджета Кривошеинского района на 2016 год и 2017 год [26]:

- прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2016 год в сумме 409 942,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 63 537,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме 725 837,4 тыс. рублей и межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий на решение вопросов местного значения межмуниципального характера спланированы в сумме 4 290,9 тыс.рублей; на 2017 год в сумме 424 315,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 69 999,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме 350 025 тыс. рублей и межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий на решение вопросов местного значения межмуниципального характера спланированы в сумме 4 290,9 тыс.рублей;

- общий объем расходов районного бюджета на 2016 год в сумме 409 924,3 тыс. рублей, что составляет 97,0 % от утвержденных расходов 2015 года; на 2017 год в сумме 1 091 598,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 424 315,8 тыс. рублей, что на 104,0% выше утвержденных расходов на 2016 год;

- бюджет района на 2016 и 2017 года сформирован без дефицита, доходы расходы планового периода также сбалансированы.

Таким образом, МО «Кривошеинский район занимает первую строчку в рейтинге муниципальных образований Томской области по итогам оценки качества управления бюджетным процессом, что является положительным моментом. При этом, в случае законодательного утверждения обязанности муниципальных образований Томской области с 2016 года перейти на «программные» бюджеты, в МО «Кривошеинский район» имеются все предпосылки к тому, чтобы сделать это довольно безболезненно.

3.3 Пути совершенствования бюджетного планирования на муниципальном уровне

Изучение теоретических основ российского и зарубежного опыта бюджетного планирования на муниципальном уровне позволяет сформулировать пути совершенствования планирования местных бюджетов.

Какие-либо изменения в процессе управления бюджетом возможно осуществить лишь посредством разработки и принятия новой нормативной правовой базы.

Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании - это базовый нормативный правовой акт в конструкции результативного бюджетирования. Данное Положение должно закрепить следующие основные нормы:

– формирование бюджета по принципу «сверху-вниз». Исходя из предполагаемого объема доходов, планируются расходы изначально. Структура расходов местного бюджета определяется политическим руководством, путем расстановки приоритетов в направлениях развития. Это необходимо для того, чтобы сделать бюджет инструментом управления и достижения целей;

– осуществление среднесрочного бюджетного планирования. Доходная и расходная части местного бюджета должны планироваться на три года вперед, также и предельные объемы бюджетных ассигнований должны устанавливаться распорядителями на среднесрочную перспективу. Применение среднесрочного планирования в МО «Кривошеинский район» позволило расширить возможности управления бюджетными средствами и решать проблемы, выходящие за рамки года;

– составление бюджета программным способом подразумевает под собой, что деятельность распорядителей бюджетных средств будет организована через ведомственные целевые программы, которые соотносят объем финансирования с конечной целью и результатом, достижение которых осуществляется с помощью этих средств. Ведомственные целевые программы составляются в разрезе муниципальных услуг и отражают эффективность оказания последних. Такой программный местный бюджет заложит основу для объективной оценки деятельности исполнительных органов местной власти и даст возможность оценивать эффективность оказания муниципальных услуг;

– конкуренция целевых программ, которая позволит исключать некоторые программы или уменьшать финансирование по ним при планировании бюджета, а неэффективные или неактуальные программы могут ликвидироваться. Это позволит осуществить метод «выбраковки» неэффективных решений (программ) в ходе планирования бюджета;

– расширение свободы получателей бюджетных средств по вопросам управления издержками. Возможность распорядителей и получателей бюджетных средств самостоятельно определять структуру своих издержек при наличии упрощенной системы передвижек по статьям повышает маневренность местного бюджета и влечет за собой возможности для изменения существующих технологий оказания бюджетных услуг с целью повышения их эффективности;

– введение стимулов к экономии бюджетных средств. Перенос остатков бюджетных ассигнований на следующий год и планирование предельных объемов финансирования на три года вперед должны способствовать рациональному и своевременному расходованию бюджетных средств;

– открытость и публичность бюджетного процесса могут поспособствовать приближению показателей и результатов к требованиям и желаниям жителей муниципального образования. Плановые и отчетные показатели результатов, ведомственные целевые программы и доклады главных распорядителей бюджетных средств о результатах и основных направлениях деятельности должны быть открытой и доступной информацией.

В федеральном законе от 06.10.2003. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» сформулировано понятие вопросов местного значения для муниципальных образований, суть которого в том, что это совокупность услуг, оказываемых муниципалитетом его жителям.

Исполнительный орган местного самоуправления осуществляет деятельность по выполнению функций, конечным результатом которых должно стать предоставление муниципальных услуг в рамках полномочий, отнесенных к ведению муниципального образования. Иначе говоря, итоговый результат использования средств бюджета должен формулироваться именно в категориях оказания муниципальных услуг. Модель результативного бюджетирования основана на тесной связи достигаемых результатов и средств, выделяемых местным бюджетам на их достижение. Во-первых, в таком случае возникает персонификация ответственности за достижение результата, а во-вторых, четко идентифицируется сам предмет ответственности (результата), который должен формулироваться в категориях услуг.

Для достижения таких результатов необходимо разграничить функции и услуги между исполнительными органами местного самоуправления и конкретно обозначить сами услуги, за которые предстоит отчитаться перед населением.

Поэтому для того, чтобы полноценно реализовывать бюджетное планирование, ориентированное на результат, требуется не только нормативное закрепление новой конструкции бюджетного процесса, но и выполнить ряд задач:

– определить перечень муниципальных услуг, ответственность за предоставление которых лежит на органах местного самоуправления;

– стандартизировать услуги с помощью их последовательного описания;

– распределить функциональные обязанности исполнительных органов по предоставлению конкретных муниципальных услуг;

– закрепить одноуровневую систему построения местных органов власти на уровне района и дать им возможность передавать некоторые функции по решению вопросов местного значения органам территориального общественного самоуправления или территориальных управлений администраций муниципальных образований;

– законодательно установить общий порядок функционирования и разграничения полномочий между территориальными органами общественного самоуправления и местных органов власти;

– уточнить в Бюджетном кодексе содержание собственных и регулирующих доходов муниципальных образований ввиду территориальной организации местного самоуправления.

Очень важно ввести в регулирование отношений между бюджетами наряду с выравниванием бюджетной обеспеченности стимулов для муниципальных образований, к примеру, муниципальное образование, которое вносит в бюджет региона больше средств, должно получить больше средств и в свой бюджет.

Таким образом, бюджетный процесс сможет обеспечить целеориентированное развитие муниципального образования.

В сложившейся ситуации текущий бюджетный процесс основывается на том, что расходы бюджета формируют приоритеты для руководства муниципальных учреждений и органов исполнительной власти, а не руководство муниципального образования через бюджет определяет цели и направления расходования средств. При таком способе формирования бюджета сам бюджет перестает выступать средством постановки и реализации задач руководства муниципального образования [33].

Максимально детализированная калькуляция расходов, умноженная на многократную балансировку доходов и расходов, обуславливает высокий уровень затрат труда в органах управления. Таким образом, сам способ планирования бюджета ведет к увеличению численности занятых его подготовкой. При этом длительное и затратное калькулирование расходов при утверждении бюджета перечеркивается возвратными сметами и передвижками при его исполнении.

Муниципальное образование может усовершенствовать практику бюджетного планирования и управления, решив следующие задачи:

– увеличить доходы из всех возможных источников;

– обеспечить социально-экономическую направленность затрат и необходимый объём капиталовложений;

– активно использовать программно-целевой метод социально-экономического развития территории;

– внедрять новые формы предпринимательства по использованию муниципального имущества и привлекать дополнительные источники финансирования бюджетных учреждений, создавая, например, автономные некоммерческие организации и автономные учреждения;

– привлекать спонсорскую помощь;

– увеличивать доходы от использования муниципального имущества;

– уделять внимание сокращению своих расходных обязательств по содержанию муниципальных объектов инфраструктуры при снижающихся источниках доходов, но совершать больше действий по развитию инвестиционной привлекательности муниципального образования.

Хорошим решением будет формирование целевых фондов, предназначенных для привлечения средств предприятий, организаций и населения на реализацию целевых программ (улучшение жилищных условий социально незащищенных слоев граждан; развитие инженерной и социальной инфраструктуры и так далее).

Решение проблемы утери бюджетом статуса активного инструмента политического управления достигается путем планирования расходов бюджета «сверху-вниз», исходя из четкого понимания доходных возможностей и приоритетных путей расходования бюджетных средств. Ответственность за управление собственными издержками передается на уровень распорядителей и получателей бюджетных средств, что дает возможность сконцентрироваться на определении того, что считается результатом управления этими издержками и обеспечивает действенный контроль в достижении поставленных результатов. Нет смысла контролировать издержки, если не контролируешь результат, ведь без такого контроля все издержки не эффективны [33].

В ведомственных целевых программах поставлены задачи по повышению отдачи от деятельности бюджетного сектора. При этом предоставляется широкая свобода исполнителям в выборе путей достижения этой цели. Конкуренция программ позволяет выбирать наиболее эффективные и значимые из них. Руководители департаментов мотивированы к достижению программных целей через результативный служебный контракт, что гарантирует их персональную ответственность и заинтересованность.

Итак, усиление направленности бюджетного планирования муниципального образования на потребности населения происходит путем обеспечения публичности и открытости бюджетного процесса, плановых и нормативных показателей и достигнутых результатов. Помимо этого, показатели результатов должны быть сфокусированы именно на удовлетворении текущих потребностей и соответствовать ожиданиям жителей от оказания муниципальных услуг.

В обобщенном виде пути совершенствования бюджетного планирования муниципального образования представлены в табл.4.

Таблица 4 - Пути совершенствования бюджетного планирования муниципального образования *

Направление	Характеристика
Формирование бюджета по принципу «сверху-вниз»	Бюджет становится инструментом управления и достижения целей
Осуществление среднесрочного бюджетного планирования	Расширение возможности управления бюджетными средствами и решение проблем, выходящих за рамки года
Составление бюджета программным способом	Создание основы для объективной оценки деятельности исполнительных органов местной власти и возможность оценивать эффективность оказания муниципальных услуг
Конкуренция целевых программ	Уменьшение финансирования по некоторым программам при планировании бюджета, ликвидация неэффективных или неактуальных программ
Расширение свободы получателей бюджетных средств по вопросам управления издержками	Повышение маневренности местного бюджета и возможность для изменения технологий оказания бюджетных услуг, повышение их эффективности
Введение стимулов к экономии бюджетных средств	Рациональное и своевременное расходование бюджетных средств
Открытость и публичность бюджетного процесса	Приближение показателей и результатов к требованиям и желаниям жителей муниципального образования

* Составлено по [34]

Реализация вышеизложенных предложений по совершенствованию бюджетного планирования муниципального образования позволит местным бюджетам гибко реагировать на постоянно изменяющиеся потребности населения, повысит эффективность использования бюджетных средств, расширит возможности управления этими средствами, что приведет к совершенствованию функционирования бюджетной системы на муниципальном уровне.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Повышение эффективности бюджетного планирования важно для развития страны в целом, так как бюджет является ведущим звеном финансовой системы любого государства и играет важную экономическую и политическую роль в любом современном обществе. Особенно важно грамотно спланировать и исполнить бюджет на муниципальном уровне, чтобы обеспечить устойчивое социально-экономического развитие территории.

В первой главе бакалаврской работы были рассмотрены теоретические основы бюджетного планирования на муниципальном уровне и раскрыта сущность бюджетного планирования, которая заключается в централизованном распределении и перераспределении ВВП между звеньями бюджетной системы на основе общенациональной социально-экономической программы развития в бюджеты разных уровней. Также в теоретической главе представлены принципы и порядок формирования и расходования средств местных бюджетов.

Во второй главе проведен сравнительный анализ подходов к бюджетному планированию в Российской Федерации и за рубежом. В ходе этого анализа были выявлены проблемы бюджетного планирования муниципального образования в России и основные аспекты планирования местных бюджетов в зарубежных странах. Опыт развитых стран мира свидетельствует о том, что практика составления местного бюджета стала дополняться планированием бюджета на многолетнюю перспективу. Этот опыт бюджетного планирования может применяться и в России с учетом особенностей развития страны, что позволит эффективно решать приоритетные государственные задачи.

Третья глава была посвящена поиску путей совершенствования бюджетного планирования муниципального образования. В этой главе представлен анализ бюджетного планирования и исполнения бюджета на примере МО «Кривошеинский район». В ходе анализа были выявлены положительные и отрицательные моменты бюджетного планирования. В завершении главы мною были выдвинуты предложения по совершенствованию процесса бюджетного планирования на местном уровне.

Во-первых, местный бюджет должен формироваться по принципу «сверху-вниз», что сделает бюджет инструментом управления и достижения целей.

Во-вторых, должно осуществляться среднесрочное планирование, которое расширит возможности управления бюджетными средствами и решения проблем, выходящих за рамки года.

В-третьих, необходимо расширить свободу получателей бюджетных средств по вопросам управления издержками для повышения маневренности местного бюджета и возможности изменения технологий оказания бюджетных услуг, повышение их эффективности.

Реализация предложенных мероприятий по совершенствованию бюджетного планирования, осуществляемого в рамках бюджетного процесса, и готовность к модернизации бюджетной политики позволят повысить эффективность бюджетного планирования и, как следствие, обеспечат социально-экономическое развитие муниципальных образований.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : принята всенар. голосованием от 12 декабря 1993 г.: (с учетом поправок от 30.12.2008 г. № 7-ФКЗ) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. - Электрон. дан. – М.,2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

2 Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 июля 1998г. № 145-ФЗ : (в ред. от 23.05.2016 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. - Версия Проф. – Электрон. дан. – М.,2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

3 Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть 1[Электронный ресурс] : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ : (в ред. от 30.05.2016 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. - Электрон. дан. – М.,2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

4 Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть 2[Электронный ресурс] : федер. закон от 905.08. 2000 г. № 117-ФЗ : (в ред. от 30.045.2016 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия от 12.04.2015. – Электрон. дан. – Версия Проф. - Электрон. дан. – М.,2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

5 Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон Рос.Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 15.02.2016) // Гарант : информационно-правовой портал. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

6 О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации в связи с расширением полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, а также с расширением перечня вопросов местного значения муниципальных образований [Электронный ресурс] : федер. закон Рос.Федерации от 29.12.2004 г. №199-ФЗ (в ред. от 27.05.2014г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. - Электрон. дан. – М.,2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

7 О разграничении предметов ведения и полномочий между федерльными органами государственной власти РФ и органами власти субъектов РФ [Электронный ресурс] : федеративный договор от 31.03.1992 г. // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. - Версия Проф. - Электрон. дан. – М.,2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

8 О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос.Федерации от 22.11 2004 г. N 670 : (в ред. от 30.11. 2015 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

9 О бюджетной политике в 2014-2016 годах [Электронный ресурс] : бюджетное послание Президента РФ В.В. Путина от 13.06 2013 г // Гарант : информационно-правовой портал. – Версия Проф. - Электрон. дан. – М.,2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

10 Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 2016 годов [Электронный ресурс] : закон Томской области от 19.12.2013 г. №1668-ОЗ // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

11 Об утверждении государственной программы «Эффективное управление региональными финансами и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» [Электронный ресурс] : постановление Администрации Томской области от 26.11. 2014 г. №433а : (в ред. от 24.03.2015 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

12 Об утверждении устава МО «Кривошеинский район» [Электронный ресурс]: решение Думы Кривошеинского района от 27.11.2014 № 400 // Администрация Кривошеинского района : офиц.сайт. - Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

13 О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кривошеинский район [Электронный ресурс]: решение Думы Кривошеинского района от 26.12.2013 №325// Администрация Кривошеинского района: офиц.сайт.- Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

14 Об утверждении бюджета МО «Кривошеинский район» на 2013 год [Электронный ресурс] : решение Думы Кривошеинского района от 26.12.2012 № 322 // Администрация Кривошеинского района : офиц.сайт. Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

15 Об утверждении бюджета МО «Кривошеинский район» на 2014 год [Электронный ресурс] : решение Думы Кривошеинского района от 26.12.2013 № 322 // Администрация Кривошеинского района : офиц.сайт. Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

16 Об утверждении бюджета МО «Кривошеинский район» на 2015 год [Электронный ресурс] : решение Думы Кривошеинского района от 26.12.2014 № 322 // Администрация Кривошеинского района : офиц.сайт. Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

17 Об информации по исполнению консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» за 2013 год [Электронный ресурс] : решение Думы Кривошеинского района от 24.04.2014 № 361 // Администрация Кривошеинского района : офиц.сайт. - Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

18 Об информации по исполнению консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» за 2014 год [Электронный ресурс] : решение Думы Кривошеинского района от 30.04.2015 № 433 // Администрация Кривошеинского района : офиц.сайт. - Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

19 Об информации по исполнению консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» за 2015 год [Электронный ресурс] : решение Думы Кривошеинского района от 28.04.2016 № 52 // Администрация Кривошеинского района : офиц.сайт. - Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

20 О мерах по обеспечению сбалансированности бюджета МО «Кривошеинский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов [Электронный ресурс] : постановление Администрации Кривошеинского района от 05.02.2015 № 50 // Администрация Кривошеинского района : офиц.сайт. - Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

21 О предоставлении межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений [Электронный ресурс] : решение Думы Кривошеинского района от 26.12.2013 № 323 : (в ред. от 01.03.2014 г.) // Администрация Кривошеинского района : офиц.сайт. - Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

22 Об утверждении ведомственной целевой программы «Создание условий для обеспечения равных финансовых возможностей муниципальных образований Кривошеинского района по решению вопросов местного значения на 2015 год [Электронный ресурс] : постановление Администрации Кривошеинского района от 03.02.2015 № 45 // Администрация Кривошеинского района : офиц.сайт. - Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

23 Об утверждении методики предоставлении из бюджета МО «Кривошеинский район» бюджетам сельских поселений Кривошеинского района иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений [Электронный ресурс] : постановление Администрации Кривошеинского района от 15.11.2013 № 836 : (в ред. от 01.03.2015 г.) // Администрация Кривошеинского района: офиц.сайт. - Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

24 Об утверждении среднесрочного финансового плана Кривошеинского района на 2014-2016 года [Электронный ресурс] : Постановление Администрации Кривошеинского района от 06.11.2013 № 522 // Администрация Кривошеинского района : офиц.сайт. - Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

25 Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Кривошеинский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годы [Электронный ресурс] : Постановление Администрации Кривошеинского района от 10.11.2014 № 764 // Администрация Кривошеинского района : офиц.сайт. - Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

26 Программа социально-экономического развития Кривошеинского района до 2017 года [Электронный ресурс] : решение Думы Кривошеинского района от 25.07.2013 № 285 // Администрация Кривошеинского района : офиц.сайт. - Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2016. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

27 Афанасьев М.П. Российские бюджетные реформы: от программ социально-экономического развития до государственных программ Российской Федерации/М.П. Афанасьев, Н.Н. Шаш // Вопросы государственного и муниципального управления.- 2014. - №2. - С. 48-64.

28 Бабич А.М. Государственные и муниципальные финансы: учеб. пособие / А.М. Бабич, Л.Н. Павлова. – М.: Юнити-Дана, 2012. – 703 с.

29 Васюнина М.Л. Совершенствование управления доходами бюджетов в РФ // Финансы м кредит. – 2015. - № 9. - С. 37-45.

30 Государственные и муниципальные финансы России: учеб. пособие / Н.К. Сагайдачная [и др.]. – М.: Кнорус, 2007. – 506 с.

31 Гринкевич Л.С. Теоретико-методические основы формирования современной системы межбюджетных отношений в региональных системах: учебник / Л.С. Гринкевич, В.В. Казаков, Н.А. Урман. – Томск: Изд-во НТЛ, 2010. – 420 с.

32 Ермасова Н.Б. Бюджетная система РФ: учебник / Н.Б. Ермасова. – М.: Высшее образование, 2009. – 714 с.

33 Жирова С.А. Основные направления развития региональных финансово-бюджетных отношений // Бизнес в законе. – 2016.- № 4. - С. 5-8.

34 Золотарева Г.И. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / Г.И. Золотарева, Н.И. Смородинова. – М.: Кнорус, 2014. – 232 с.

35 Бутов В.И. Местное самоуправление: российская практика и зарубежный опыт: учеб. пособие / В.И. Бутов, В.Г. Игнатов - М.: Юнити-Дана, 2011. - 352с.

36 Крохина Ю.А. Финансовое право России: учебник / Ю.А. Крохина. – М.: Норма, 2011. – 720 с.

37 Левина В.В. Межбюджетные трансферты как инструмент регулирования сбалансированности местных бюджетов // Финансы и кредит. – 2014. - № 9. - С. 28-36.

38 Мау В.А. Социально-экономическая политика России в 2014 году: выход на новые рубежи // Вопросы экономики. – 2015. - № 2. - С. 1-5.

39 Нешитой А.С. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / А.С. Нешитой. – М.: Дашков и Ко, 2014. – 308 с.

40 Поляк Г.Б. Государственные и муниципальные финансы: учебное пособие / Г.Б. Поляк, И.Д. Амоглабели, А.Н. Литвиненко. – М.: Юнити-Дана, 2014. – 375 с.

41 Романов В.Н. Система государственного и муниципального управления: учеб. пособие / В.Н. Романов, В.В. Кузнецов. - Ульяновск: УлГТУ, 2013. - 217 с.

42 Снурницын В. В. Муниципальные финансы в бюджетной системе России: учебник / Логвинов С. Д.. - М.: Инфра, 2011. – 297 с.

43 Сагайдачная Н.К. Бюджетные правила и принципы бюджетной системы: соотношение и трансформация // Проблемы учета и финансов. – 2013. - № 1(9). - С. 57- 60.

44 Сагайдачная Н.К. Региональные бюджетные подсистемы и бюджетные потоки в регионе // Проблемы учета и финансов. - 2012. - № 1(5). - С. 54-58.

45 Смоляр М.Я. Принципы планирования программного бюджета // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. - 2015. - № 37. - С. 182-187

46 Улюкаев А. Государственные финансы и региональное развитие // Вопросы экономики. - 2016. - № 6. – С. 10-14.

47 Фесик С.В. Внедрение программно-целевого метода в бюджетный процесс Российской Федерации // Вестник Томского государственного университета.- 2014. - № 383. - С. 170-175.

48 Христенко В.Б. Развитие бюджетного федерализма в России: Итоги 1990-х годов и задачи на перспективу // Вопросы экономики. - 2016. - № 2. - С. 4-18.

49 Хурсевич С.Н. Бюджетный федерализм и бюджетный дефицит // Финансы.- 2016. - № 4.- С.11-16.

50 Администрация Кривошеинского района [Электронный ресурс] // - Электрон.дан. – URL: http://kradm.tomsk.ru/ (дата обращения: 10.02.2016).

51 Артюхин Р.Е. Бюджетная классификация Российской Федерации: научно-практический комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации [Электронный ресурс] // Гарант: информационно-правовой портал. - Электрон.дан. – М.,2016. – URL:http://www.garant.ru (дата обращения 25.03.2016)

52 Белкин О.Г. Особенности разработки, рассмотрения и принятия федерального закона «О бюджете РФ» [Электронный ресурс] // Гарант: информационно-правовой портал. - Электрон.дан. – М.,2016. – URL:http://www.garant.ru (дата обращения 25.03.2016)

53 Богачева О.В. Переход к программному бюджету: проблемы и решения [Электронный ресурс] // О.В. Богачева, В.В. Сидоренко, О.К. Ястребова // Финансовый журнал. - Электрон.дан.-М.,2016.- URL: http://www.nifi.ru (дата обращения 17.03.2016)

54 Боровикова Е.В. Индикаторы результативности в системе среднесрочного планирования [Электронный ресурс] // Гарант: информационно-правовой портал.- Электрон.дан. – М.,2016. – URL:http://www.garant.ru (дата обращения 15.03.2016)

55 Ваксова Е.Е. Программа повышения бюджетных расходов [Электронный ресурс] / Е.Е. Ваксова, В.В. Михеев // Бюджетная политика.- Электрон.дан. – М., 2016.- URL: http://bujet.ru (дата обращения 25.03.2016)

56 Департамент финансов Томской области [Электронный ресурс] // - Электрон.дан. – URL: http://www.gks.ru/ (дата обращения: 10.03.2016).

57 Майская Е. С. Этапы трансформации системы бюджетного планирования [Электронный ресурс] // Молодой ученый. - Электрон.дан. – М., 2016.- URL: http://www.moluch.ru (дата обращения 27.04.2016).

58 Матвеева Е.Н. Актуальность внедрения бюджетирования, ориентированного на результат[Электронный ресурс] // Е.Н.Матвеева, Д.А. Бармин // Гарант: информационно-правовой портал.- Электрон.дан. – М.,2016. – URL:http://www.garant.ru (дата обращения 13.04.2016).

59 Медведев Д.А. Увеличение доходов местного бюджета должно учитывать уровень развития регионов [Электронный ресурс] // Налоговый портал – Электрон.дан. – URL: http:// www.podatinet.net (дата обращения: 05.03.2016).

60 Совет Федерации: Конференция в Совете Федерации на тему «Бюджетный федерализм: итоги и перспективы» [Электронный ресурс] // Совет Федерации

Федерального Собрания РФ. – Электрон.дан. – URL: http://council.gov.ru/press-center/news/40715/ (дата обращения: 23.03.2016).

61 Счетная палата Российской Федерации [Электронный ресурс] // - Электрон.дан. – URL: http://www.ach.gov.ru/ (дата обращения: 10.05.2016).

62 Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] // - Электрон. дан. – URL: http://www.findep.org/ (дата обращения: 10.05.2016).

63 Чернышев М.М. Модель расходной части местного бюджета [Электронный ресурс]// Domagmu.ru.- Электрон.дан.-М., 2016. - URL: http://domagmu.ru (дата обращения 04.04.2016).

64 Шемякина О.Б. Современные методы организации бюджетного планирования [Электронный ресурс] // Гарант: информационно-правовой портал.- Электрон.дан. – М., 2016. – URL: http://www.garant.ru (дата обращения 14.04.2016).

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Рейтинг муниципальных образований Томской области по итогам оценки качества управления бюджетным процессом

Таблица 1 - Рейтинг муниципальных образований Томской области по итогам оценки качества управления бюджетным процессом за 2013 год [55]

Место в рейтинге	Наименование муниципального образования	Итоговая оценка, в баллах
II степень качества управления бюджетным процессом (средний уровень)		
1	МО «Каргасокский район»	60
2	МО «Городской округ Стрежевой»	57
3-4	МО «Зырянский район»	56
3-4	МО «Чаинский район»	56
5	МО «Кривошеинский район»	55
6-7	МО «Верхнекетский район»	53
6-7	МО «Колпашевский район»	53
8-9	МО «Молчановский район»	49
8-9	МО «Шегарский район»	49
10-11	МО «Александровский район»	48
10-11	МО «Асиновский район»	48
12	МО «Кожевниковский район»	47
13-14	МО «Бакчарский район»	46
13-14	МО «Томский район»	46
15-16	МО «Тегульдетский район»	45
15-16	МО «ЗАТО Северск»	45
17-19	МО «Первомайский район»	44
17-19	МО «Город Томск»	44
17-19	МО «Город Кедровый»	44
20	МО «Парабельский район»	43

Таблица 2 - Рейтинг муниципальных образований Томской области по итогам оценки качества управления бюджетным процессом за 2014 год [55]

Место в рейтинге	Наименование муниципального образования	Итоговая оценка, в баллах
II степень качества управления бюджетным процессом (средний уровень)		
1	МО «Кривошеинский район»	55,72
2	МО «Каргасокский район»	55,17
3	МО «Кожевниковский район»	53,17
4	МО «Чаинский район»	52,44
5	МО «Зырянский район»	51,89
6	МО «Александровский район»	51,61
7-8	МО «Бакчарский район»	49,44
7-8	МО «Томский район»	49,44
9	МО «Колпашевский район»	47,61
10-11	МО «Тегульдетский район»	47,33
10-11	МО «Город Томск»	47,33
12	МО «Город Кедровый»	47,17
13	МО «Верхнекетский район»	46,61
14	МО «Парабельский район»	45,17
15	МО «Город Стрежевой»	44,89
16	МО «Молчановский район»	44,44
17	МО «ЗАТО Северск»	43,61
18	МО «Асиновский район»	43,33
19	МО «Шегарский район»	40,17
III степень качества управления бюджетным процессом (низкий уровень)		
20	МО «Первомайский район»	39,17

Таблица 3 - Рейтинг муниципальных образований Томской области по итогам оценки качества управления бюджетным процессом за 2015 год [55]

Место в рейтинге	Наименование муниципального образования	Итоговая оценка, в баллах
II степень качества управления бюджетным процессом (средний уровень)		
1	МО «Кривошеинский район»	59,76
2	МО «Зырянский район»	54,86
3	МО «Парабельский район»	53,29
4	МО «Колпашевский район»	52,81
5	МО «Город Томск»	52,05
6	МО «Верхнекетский район»	50,29
7	МО «Каргасокский район»	49,29
8	МО «Чаинский район»	48,76
9	МО «Асиновский район»	48,57
10	МО «Александровский район»	48,33
11	МО «Тегульдетский район»	47,29
12	МО «Первомайский район»	46,81
13-15	МО «Бакчарский район»	46,52
13-15	МО «Кожевниковский район»	46,52
13-15	МО «Город Кедровый»	46,52
16	МО «Молчановский район»	46,29
17	МО «Томский район»	46,05
III степень качества управления бюджетным процессом (низкий уровень)		
18	МО «ЗАТО Северск»	42,52
19	МО «Город Стрежевой»	41,29
20	МО «Шегарский район»	37,81

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Исполнение плана консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» по доходам в динамике за период с 2013 года по 2015 год

Таблица - Исполнение плана консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» по доходам в динамике за период с 2013 года по 2015 год [50]

Вид доходов	План на 2013 год	Исполнено за 2013 год	Исполнено за 2013 год, %	План на 2014 год	Исполнено за 2014 год	Исполнено за 2014 год, %	План на 2015 год	Исполнено за 2015 год	Исполнено за 2015 год, %
Налоговые доходы, тыс.руб.	77480,3	82333,0	106,3	75291,4	75496,5	100,3	74701,1	75441,3	101,0
Неналоговые доходы, тыс.руб.	16452,9	22418,1	136,3	36427,9	37190,4	102,1	7846,2	9150,4	116,6
Всего налоговых и неналоговых доходов, тыс.руб.	94023,2	104751,1	111,4	111719,3	112686,9	100,9	82547,3	84591,7	102,5
Финансовая помощь, тыс.руб.	472940,7	471234,8	99,6	409641,4	397108,8	96,9	416498,7	413840,8	99,4
Итого:	566963,9	575985,9	101,6	521360,7	509795,7	97,8	499046,0	498432,5	99,9

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Информация по сокращению задолженности по налоговым и неналоговым платежам в консолидированный бюджет Кривошеинского района за 2015 год

Таблица - Информация по сокращению задолженности по налоговым и неналоговым платежам в консолидированный бюджет Кривошеинского района за 2015 год [11]

Наименование платежа	Задолженность на 01.01.2015, тыс. руб.	Задолженность на 01.01.2016, тыс. руб.	Темп роста, %
Налоговые доходы – всего, в том числе:	1 334	1 450	108,7
налог на доходы физических лиц	61	220	360,7
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	88	51	0,6
единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	175	212	121,1
единый сельскохозяйственный налог	5	5	100,0
налог на имущество физических лиц	564	480	85,1
земельный налог	430	470	109,3
Прочие налоговые доходы	11	12	109,1
Неналоговые доходы - всего, в том числе:	1156	2198	190,1
доходы от использования имущества,	1156	2 198	190,1
из них:			
доходы от сдачи в аренду имущества	878	1 846	210,3
арендная плата за земли	90	151	167,8
плата по договору за найм муниципального жилья	188	201	106,9
Итого:	2 490	3 648	146,5

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Информация об исполнении консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» за 2015 год в разрезе поселений

Таблица - Исполнение консолидированного бюджета МО «Кривошеинский район» за 2015 год в разрезе поселений [19]

Наименование муниципальных образований	Доходы				Расходы		Остатки бюджетных средств	Дефицит (-) профицит (+)
	Запланировано		Исполнено		План	Исполнено		
	Всего	в т.ч. без учета финансовой помощи	Всего	в т.ч. без учета финансовой помощи				
Кривошеинский район	434157,8	60789,0	436174,4	62708,1	471394,5	453841,0	39693,8	-17666,6
Володинское сельское поселение	7721,1	3252,9	7708,2	3275,4	7322,5	6822,9	1010,7	885,3
Иштанское сельское поселение	1971,2	986,0	1948,6	991,2	7516,4	7324,3	1169,8	-5375,7
Красноярское сельское поселение	11310,1	2908,6	10835,8	2918,8	11400,4	9809,0	1957,6	1026,8
Кривошеинское сельское поселение	16450,8	10984,0	16397,0	11013,4	17537,4	17211,6	425,2	-814,6
Новокривошеинское сельское поселение	10908,6	1515,4	10101,0	1520,5	10797,0	9667,8	324,6	433,2
Петровское сельское поселение	10086,1	668,0	8848,1	689,0	10055,5	8316,4	501,6	531,7
Пудовское сельское поселение	6440,3	1443,4	6419,4	1475,3	6109,0	5973,7	114,4	445,7
Итого СП	64888,2	21758,3	62258,1	21883,6	70738,2	65125,7	5504,0	-2867,6
Итого по МО	499046,0	82547,3	498432,5	84591,7	542132,7	518966,7	45197,8	-20534,2

Уважаемый пользователь! Обращаем ваше внимание, что система «Антиплагиат» отвечает на вопрос, является ли тот или иной фрагмент текста заимствованным или нет. Ответ на вопрос, является ли заимствованный фрагмент именно плагиатом, а не законной цитатой, система оставляет на ваше усмотрение.

Отчет о проверке № 1

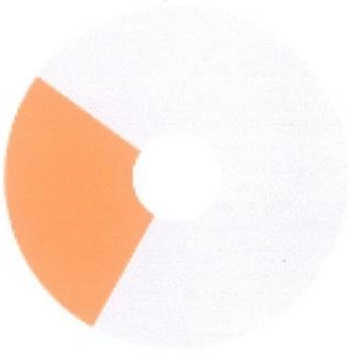
дата выгрузки: 15.06.2016 05:56:42
пользователь: shleykher_94@sibmail.com / ID: 3294947
отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат»
на сайте http://www.antiplagiat.ru

Информация о документе

№ документа: 30
Имя исходного файла: Проблемы и перспективы бюджетного планирования МО.docx
Размер текста: 247 кБ
Тип документа: Не указано
Символов в тексте: 134727
Слов в тексте: 15691
Число предложений: 993

Информация об отчете

Дата: Отчет от 15.06.2016 05:56:42 - Последний готовый отчет
Комментарии: не указано
Оценка оригинальности: 72.97%
Заимствования: 27.03%
Цитирование: 0%



Оригинальность: 72.97%
Заимствования: 27.03%
Цитирование: 0%

Источники

Доля в тексте	Источник	Ссылка	Дата	Найдено в
6.99%	[1] Бюджет муниципального образования: проблема формирования и перспективы совершенствования. Курсовая работа (т). Читать текст online -	http://bibliofond.ru	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет
6.86%	[2] "муниципальное право россии: учебник" (кокотов а.н., саломаткин а.с.) ("юристъ", 2005) - Юридический портал LawMix	http://lawmix.ru	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет
6.17%	[3] Скачать/bestref-117523.doc	http://bestreferat.ru	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет