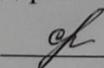


ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
МОРДОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. Н. П. ОГАРЁВА»

Факультет экономический
Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ

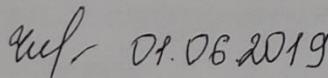
Зав. кафедрой
д-р экон. наук, доц.

 Н. Н. Семенова

«13» 06 2019 г.

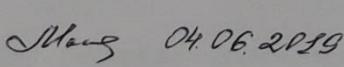
БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

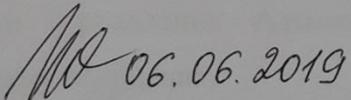
**ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО
БЮДЖЕТА: ДЕЙСТВУЮЩАЯ ПРАКТИКА И НАПРАВЛЕНИЯ
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

Автор бакалаврской работы  01.06.2019 Ю. Н. Чинаева

Обозначение бакалаврской работы БР-02069964-38.03.01-27-19

Направление 38.03.01 Экономика
Профиль «Финансы и кредит»

Руководитель работы  04.06.2019 С. М. Макейкина
канд. экон. наук, доц.

Нормоконтролер  06.06.2019 И. Б. Юленкова
канд. экон. наук, доц.

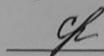
Саранск
2019

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
МОРДОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. Н. П. ОГАРЁВА»

Факультет экономический
Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой
д-р экон. наук, доц.

 Н. Н. Семенова

«04» 12 2018 г.

ЗАДАНИЕ НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ

(в форме бакалаврской работы)

Студент Чинаева Юлия Николаевна, 402 группа

1 Тема Формирование и исполнение муниципального бюджета: действующая практика и направления совершенствования

Утверждена приказом № 10116 – с от 03.12.2018 г.

2 Срок предоставления работы к защите 10.06.2019 г.

3 Исходные данные для научного исследования: нормативно-правовые акты; научная и учебно-методическая литература; публикации отечественных и зарубежных ученых; электронные ресурсы; справочно-правовые системы; отчетные данные Финансового Управления Администрации Дубенского муниципального района Республики Мордовия.

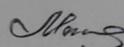
4 Содержание выпускной квалификационной работы:

4.1 Теоретические основы формирования и исполнения муниципального бюджета

4.2 Исследование действующей практики формирования и исполнения муниципального бюджета (на примере Дубенского муниципального района Республики Мордовия)

4.3 Основные направления совершенствования формирования и исполнения бюджета муниципального образования

Руководитель работы

 03.12.2018 С. М. Макейкина

Задание приняла к исполнению

 03.12.2018.

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 108 страниц, 18 рисунков, 20 таблиц, 9 формул, 75 использованных источников.

МЕСТНЫЙ БЮДЖЕТ, КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ, БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС, ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА, БЮДЖЕТНЫЕ НАЗНАЧЕНИЯ, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, СВОДНАЯ РОСПИСЬ, ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА, КОНТРОЛЬ, ЦЕЛЕВЫЕ ПРОГРАММЫ.

Объектом исследования является процесс формирования и исполнения бюджета муниципального района.

Предмет исследования – совокупность экономических отношений, возникающих в процессе формирования и исполнения муниципальных бюджетов.

Цель работы – на основе рассмотрения действующей практики формирования и исполнения муниципального бюджета разработать направления его совершенствования.

Методы исследования – абстрактно-логический, анализ и синтез, индукция и дедукция, метод экспоненциального сглаживания и др.

Результаты исследования – раскрыты теоретические основы формирования и исполнения муниципального бюджета; проведено исследование действующей практики формирования и исполнения бюджета Дубенского муниципального района Республики Мордовия; выявлены направления повышения эффективности бюджетных расходов муниципального района; определены основные направления совершенствования формирования и исполнения бюджетов муниципального образования.

Степень внедрения – наличие справки о внедрении.

Область применения – в практике работы Финансовых Управлений муниципальных районов.

Эффективность – совершенствование процесса формирования и исполнения муниципального бюджета.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1 Теоретические основы формирования и исполнения муниципального бюджета	9
1.1 Экономическая сущность муниципального бюджета и его роль в социально-экономическом развитии территории	9
1.2 Формирование доходов и расходов муниципального бюджета	15
1.3 Организация исполнения муниципального бюджета	25
2 Исследование действующей практики формирования и исполнения муниципального бюджета (на примере Дубенского муниципального района Республики Мордовия)	35
2.1 Оценка формирования доходов муниципального бюджета	35
2.2 Анализ формирования расходной части муниципального бюджета	47
2.3 Оценка исполнения муниципального бюджета	66
3 Основные направления совершенствования формирования и исполнения бюджета муниципального образования	74
3.1 Укрепление доходов муниципального бюджета в контексте обеспечения его финансовой самостоятельности	74
3.2 Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального района	81
3.3 Зарубежный опыт формирования и исполнения муниципальных бюджетов и возможности его применения в отечественной практике	90
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	97
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	101

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время актуальными становятся вопросы, связанные с выработкой органами местного самоуправления подходов, способствующих укреплению финансовой базы муниципального образования, улучшением формирования и исполнения средств местных бюджетов, что помогло бы улучшению бюджетной системы в целом, так как местные бюджеты являются важной составляющей государственного бюджета.

Муниципальный бюджет – это смета ожидаемых годовых доходов и расходов, который подлежит обязательному исполнению руководителем муниципалитета после утверждения его муниципальным советом. Муниципальные бюджеты являются фундаментом бюджетной системы Российской Федерации, где сосредоточена основная часть бюджетных расходов на социальную сферу – образование, здравоохранение, обеспечение жильем, выплата детских пособий и т.д. В настоящее время особое внимание уделяется местным бюджетам, так как они являются главным инструментом финансового обеспечения задач и функций местного самоуправления.

Развитие эффективной системы бюджетных отношений на уровне местного самоуправления, является одной из самых сложных задач в развитии рыночных отношений в современных условиях. Успех реформ, проводимых в государственном секторе, во многом зависит от его решения. Передача центром ряда хозяйственных, социальных функций на места не сопровождается расширением их финансовой базы и приводит к противоречиям между имущественным и финансовым правами органов местного самоуправления, между возложенными на них полномочиями и реальными возможностями, что возводит в степень значимость проблемы укрепления доходной базы местных бюджетов.

Значение органов местного самоуправления в решении социальных и экономических проблем на своей территории, благодаря предоставлению широких бюджетных и имущественных прав, позволило подняться на

качественно более высокий уровень. Расширение автономии местных органов власти связано с насущной необходимостью повышения роли местных бюджетов в решении социально значимых проблем на местах, а также их активное использование в процессах перераспределителя. Местные бюджеты должны обладать широким влиянием, которое охватывает все составляющие циклы производственного процесса на данной территории, высокой степенью эффективности и гибкости, а также служить рычагом экономического контроля на муниципальном уровне.

Перспективы социально-экономического развития муниципального образования напрямую связаны с уровнем финансового обеспечения определенной территории. В сложившихся условиях экономического развития страны и дотационности большинства территорий Российской Федерации на первый план выдвигаются задачи эффективного управления финансовыми ресурсами территории, наращивания финансовых ресурсов, являющихся основным фактором реализации местного самоуправления.

Теоретической основой послужили научные труды таких авторов как: М. Алексашина, Д. Ф. Ализада, А.М. Бабич, Т.В. Грицюк, А.В. Гукова, О. В. Малиновская, А. С. Нешиной, О. Н. Пинчукова, И.С. Ракитина, М.В. Шевченко.

Не смотря на весомое количество статей, исследовательских работ, публикаций и иных трудов ученых по проблемам финансовой базы местного самоуправления, исследование проблем формирования и исполнения бюджета муниципального образования являются не достаточно изученными, что предопределило выбор темы выпускной квалификационной работы, постановку цели и задач исследования, объекта и предмета исследования.

Цель работы – на основе рассмотрения действующей практики формирования и исполнения муниципального бюджета разработать направления его совершенствования.

Для достижения цели данной работы поставлены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы формирования и исполнения муниципального бюджета;

- исследовать действующую практику формирования и исполнения муниципального бюджета (на примере Дубенского муниципального района);

- выявить основные направления совершенствования формирования и исполнения бюджетов муниципального образования.

Объектом исследования является процесс формирования и исполнения бюджета муниципального района.

Предметом исследования выступает совокупность экономических отношений, возникающих в процессе формирования и исполнения муниципальных бюджетов.

В процессе работы применялись такие общенаучные приемы и методы, как абстрактно-логический, анализ и синтез, индукция и дедукция, метод экспоненциального сглаживания и др.

В качестве теоретической и методологической основы исследования выступили нормативно-правовые акты; научная и учебно-методическая литература; публикации отечественных и зарубежных ученых; электронные ресурсы; справочно-правовые системы, а также отчетные данные Финансового Управления Администрации Дубенского муниципального района Республики Мордовия

1 Теоретические основы формирования и исполнения муниципального бюджета

1.1 Экономическая сущность местного бюджета и его роль в социально-экономическом развитии территории

Бюджеты муниципальных образований именуется местными бюджетами. Органы местного самоуправления муниципального образования не являются органами государственной власти, следовательно, и средства муниципальных бюджетов не относятся к государственным финансам. Бюджеты муниципальных образований являются частью бюджетной системы Российской Федерации.

Местные бюджеты играют важную роль в реализации общегосударственных экономических и социальных задач, прежде всего в распределении государственных средств на содержание и развитие социальной инфраструктуры общества. Эти средства проходят через систему местных бюджетов, включающих более 29 тысяч городских, районных и сельских бюджетов. Реализация государственной социальной политики требует больших материальных и финансовых ресурсов [17].

Развитие принципов бюджетного федерализма позволяет предполагать различные трактовки определения местных бюджетов в зависимости от отношений к конкретному уровню бюджетной системы. В бюджетном законодательстве, отечественной и зарубежной литературе существуют различные определения понятия «местный бюджет», существует также множество мнений об их сущности, которые систематизированы в таблице 1.1. Данная ситуация объясняется сложностью и многогранностью этого понятия.

На наш взгляд, местный бюджет представляет собой особую форму перераспределительных отношений, связанных с обособлением части национального дохода, в виде фонда жизнеобеспечения конкретной территории, благодаря которой осуществляется финансирование важнейших

отраслей социальной, коммунальной и других сфер деятельности городов, районов, сел.

Таблица 1.1 – Концептуальное содержание понятия «местный бюджет»

Автор	Концепция	Понятие
Бюджетный кодекс Российской Федерации статья 15	форма движения денежных средств	форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для выполнения функций и решения задач, отнесенных к предметам ведения местного самоуправления[1]
М. А. Смирнов	элемент (звено) бюджетной системы	совокупность задач, поручаемых местным органам власти, и совокупность средств, которыми они располагают для их удовлетворения [44, с. 121]
П. М. Озеров	совокупность инструментов	средство удовлетворения местных потребностей, за счет доходных источников [45, с. 57]
Г. Б. Поляк	план финансовых ресурсов	совокупность экономических отношений, способствующих территориальному перераспределению национального дохода страны, обеспечивающих создание финансовой базы местных советов [14, с. 30]
Н. А. Ширкеевич	ресурсная база	реальные ресурсы, находящиеся в непосредственном распоряжении местных властей для осуществления их функции [46, с. 57]
Авторская трактовка	форма перераспределительных отношений	особая форма перераспределительных отношений, связанная с обособлением части национального дохода, в виде фонда жизнеобеспечения конкретной муниципальной территории, благодаря которой осуществляется финансирование важнейших отраслей социальной, коммунальной и других сфер деятельности городов, районов, сел

Местный бюджет можно рассматривать как самостоятельную

экономическую категорию и имеет свои особенности:

- местный бюджет является особой экономической формой перераспределительных отношений, связанной с обособлением части национального дохода в руках органов местного самоуправления и ее использованием с целью удовлетворения потребностей общества;

- с помощью местного бюджета происходит перераспределение национального дохода между отраслями народного хозяйства, территориями, сферами общественной деятельности;

- пропорции местного бюджетного перераспределения стоимости определяются потребностями воспроизводства, задачами, которые стоят перед обществом на каждом историческом этапе [48, с. 83].

Экономическая сущность местных бюджетов проявляется в их назначении. Чтобы понять какие функции выполняют местные бюджеты обратимся к рисунку 1.1.

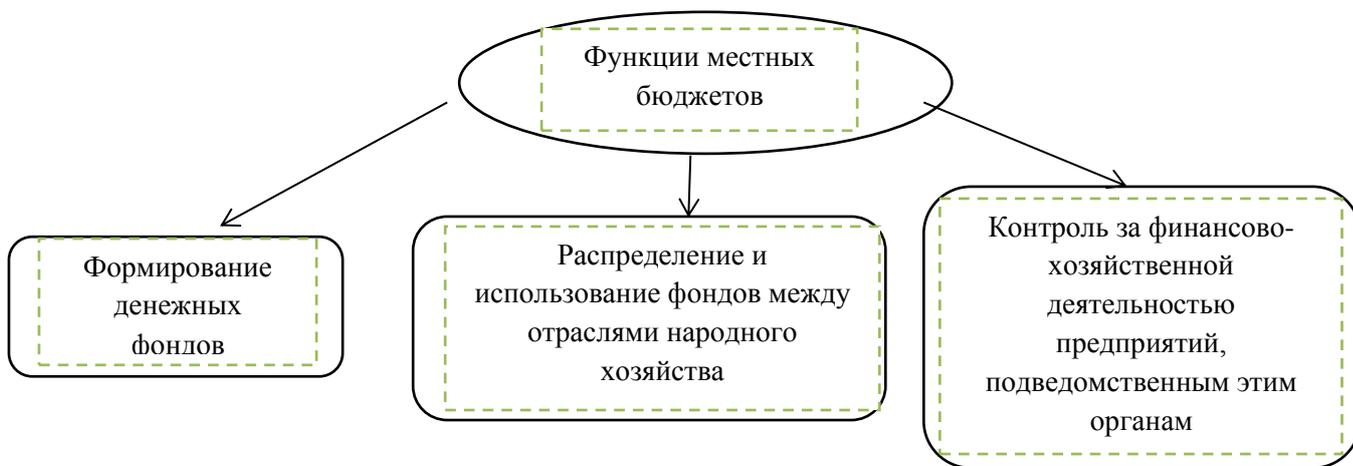


Рисунок 1.1 – Функции местных бюджетов

Функция формирования денежных фондов заключается в концентрации денежных средств в органах местного самоуправления. В местный бюджет поступают денежные средства, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, местные налоги и сборы, а также отчисления от федеральных и региональных налогов и сборов и т.д. Накопление финансовых ресурсов в бюджете создает возможность

обеспечивать равномерное экономическое и социальное развитие муниципальных образований.

Сущность местного бюджета как экономической категории реализуется также через функции распределения и контроля.

Распределительная функция заключается в том, что благодаря ей происходит сосредоточение денежных средств в руках органов местного самоуправления и их использование с целью удовлетворения социально-экономических потребностей на подведомственной им территории. Кроме того, с помощью этой функции можно определить, насколько своевременно и полностью финансовые ресурсы поступают в распоряжение органов местного самоуправления и каким образом фактически складываются пропорции в распределении средств из местного бюджета.

Сфера деятельности этой функции определяется тем, что все участники общественного производства, как юридические, так и физические лица вступают в отношение с местным бюджетом (на подведомственной территории).

Контрольная функция заключается в том, что через формирование и использование фонда денежных средств органов местного самоуправления отображаются экономические процессы, которые характеризуют экономику муниципального образования. Благодаря этой функции можно судить о том, как финансовые ресурсы от разных субъектов хозяйствования поступают в распоряжение органов местного самоуправления, а также о том, соответствует ли объем централизуемых ресурсов потребностям муниципального образования. Основой этой функции является движение местных бюджетных ресурсов, которое находит отражение в соответствующих показателях местных бюджетных поступлений и расходных назначений [43, с. 47].

Функции местного бюджета также объективны, как и сама эта категория. Местный бюджет является важным инструментом влияния на развитие экономики и социальной сферы. С его помощью государство может изменять

структуру общественного производства, влиять на результаты хозяйственной деятельности, осуществлять социальные преобразования.

Органы местного самоуправления обеспечивают удовлетворение основных жизненно важных потребностей населения в сферах, относящихся к ведению муниципальных образований, на уровне не ниже минимальных государственных социальных стандартов, реализация которых закреплена законодательно.

С развитием рыночных принципов хозяйствования экономические функции местных органов власти расширяются и усложняются, а центр тяжести проводимых реформ смещается на более низкие уровни бюджетной системы.

Неотъемлемой чертой местного самоуправления является самостоятельное формирование местных бюджетов. В соответствии со ст. 132 Конституции Российской Федерации органы местного самоуправления самостоятельно управляют муниципальной собственностью, формируют, утверждают и исполняют местный бюджет, устанавливают местные налоги и сборы, осуществляют охрану общественного порядка, а также решают другие вопросы местного значения.

Местные бюджеты имеют определенную специфику, в основном связанную с положением самих муниципальных образований. Суть в том, что муниципалитеты служат определенным звеном управления и в то же время не принадлежат к государственной системе управления, но являются независимыми. С одной стороны, местные бюджеты независимы, а с другой стороны – они подчинены не только федеральному бюджету, но и региональному [13].

Роль местных бюджетов в социально-экономическом развитии территории характеризуется следующим [31, с. 118]:

- концентрация финансовых ресурсов в бюджете муниципального образования позволяет органам местного самоуправления иметь финансовую базу для реализации своих полномочий в соответствии с Конституцией

Российской Федерации, в которой записано: «Местное самоуправление в Российской Федерации обеспечивает самостоятельное решение населением вопросов местного значения, владение, пользование и распоряжение муниципальной собственностью». И далее в Конституции сказано: «Органы местного самоуправления самостоятельно управляют муниципальной собственностью, формируют, утверждают и исполняют местный бюджет, устанавливают местные налоги и сборы, осуществляют охрану общественного порядка, а также решают иные вопросы местного значения»;

- формирование бюджетов муниципальных образований, а также концентрация в них денежных ресурсов позволяет муниципалитетам в полной мере реализовать свою финансово-хозяйственную самостоятельность, расходуя средства на социально-экономическое развитие района. Местные бюджеты позволяют органам муниципальной власти обеспечивать планомерное развитие образовательных учреждений, медицинской помощи, культуры, жилищного фонда и дорожной инфраструктуры;

- с помощью местных бюджетов осуществляется нивелирование уровней экономического и социального развития территорий.

С этой целью разрабатываются и реализуются региональные программы экономического и социального развития регионов по благоустройству сел и городов, развитию сети дорог, возрождению памятников культуры, используя межбюджетные отношения в необходимых случаях. Органы муниципальной власти, располагая финансовыми ресурсами, могут увеличивать или уменьшать нормативы финансовых издержек на оказание муниципальных услуг в учреждениях непромышленной сферы (школах, больницах и др.). сосредоточив часть финансовых ресурсов в местных бюджетах, представительные и исполнительные органы власти могут централизованно направлять финансовые ресурсы на решение стратегических проблем развития региона и приоритетных отраслей.

Через местные бюджеты, финансовые органы муниципалитетов могут воздействовать на формирование оптимальных пропорций в финансировании

капитальных и текущих расходов, стимулирование эффективного использования трудовых и материальных ресурсов, создание новых местных отраслей промышленности и промыслов. Бюджеты муниципальных образований (местные бюджеты) являются неотъемлемой частью финансовой системы Российской Федерации. Роль местных бюджетов в социально-экономическом развитии регионов возрастает в связи с расширением прав местных органов власти в соответствии с Законом Российской Федерации «О местном самоуправлении».

Таким образом, местный бюджет – это бюджет муниципального образования, формирование, утверждение и исполнение которого осуществляется органами местного самоуправления, на основании статей Бюджетного кодекса Российской Федерации, установленных федеральным законом.

Местный бюджет выступает финансовой основой местного самоуправления, обеспечивая социально-экономическое развитие муниципальных образований. Именно благодаря ему общественные фонды потребления распределяются между группами населения. В основном из этих источников финансируется развитие отраслей местной промышленности и коммунального хозяйства. Территориальные бюджеты являются каналом для проведения общегосударственных экономических и социальных задач, через них распределяются государственные средства на развитие социальной инфраструктуры общества.

1.2 Формирование доходов и расходов муниципального бюджета

Бюджет муниципального образования (местный бюджет) – это форма образования и расходования денежных средств на финансовый год и плановый период, предназначенных для исполнения расходных обязательств соответствующего муниципального образования [21, с. 54].

Использование местными органами власти других форм формирования и расходования денежных средств для исполнения расходных обязательств муниципальных образований не допускается (ст. 15 БК РФ).

Средства местных бюджетов находятся в собственности муниципального образования, что закреплено статье 49 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Бюджет муниципального образования является основой финансовых ресурсов местного самоуправления. Автономность муниципального бюджета обеспечивается достаточным уровнем собственных доходов, правом использования по своему усмотрению доходов, дополнительно полученных в ходе исполнения бюджета, а также правом определять направления расходов бюджета в соответствии с бюджетными полномочиями органов местного самоуправления правом на компенсацию дополнительных расходов (потерь доходов), возникающих в результате решений, принятых органами государственной власти,

Доходами местного бюджета признаются денежные средства, поступающие на безвозмездной и безвозвратной основе в распоряжение органов местного самоуправления [36].

Расходы местных бюджетов – это денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций местного самоуправления.

Задача местных органов власти – сделать местный бюджет максимально прозрачным и сбалансированным. Одновременно с этим муниципальные средства должны формироваться и расходоваться с учетом федеральных законов касательно состава и объема местного долга, размера дефицита средств на местах, реализации бюджетного процесса, выполнения собственных обязательств (долговых и бюджетных) и так далее.

В основе любого местного бюджета лежит определенная группа доходов и расходов. Именно от грамотного управления этими компонентами зависит реализация планов и текущих проектов муниципальных образований.

Важнейшим условием самостоятельности местного бюджета является

наличие собственных источников доходов. Закрепление доходов за муниципальными образованиями служит необходимым условием для их социально-экономического развития.

Виды доходов бюджетов установлены в статье 41 Бюджетного кодекса РФ, к ним относятся: налоговые, неналоговые доходы и безвозмездные перечисления.

Более подробно состав доходной части местного бюджета представим на рисунке 1.2.



Рисунок 1.2 – Доходы местных бюджетов

В формировании бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, в т. ч. местных бюджетов, важнейшую роль играют налоги. Нормативы отчислений налогов в местный бюджет определяются не только Бюджетным кодексом РФ, но и законами субъектов РФ о бюджете на текущий год и плановые года. Так, законами субъекта можно регулировать нормативы отчислений налоговых доходов бюджета.

В целом, виды местных налогов и сборов изложены в Разделе X Налогового кодекса РФ. К ним относятся земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор.

Состав налоговых доходов бюджетов муниципальных районов четко определен в статье 61.1 Бюджетного кодекса РФ (таблица 1.2).

Таблица 1.2 – Налоговые доходы местных бюджетов

Наименование	Вид налогового дохода	Процент отчислений в местный бюджет
Земельный налог	местный налог	100
Налог на имущество физических лиц.	местный налог	100
Торговый сбор	местный налог	100
Налог на доходы физических лиц, взимаемый на территориях городских поселений	федеральный налог	5
Налог на доходы физических лиц, взимаемый на территориях сельских поселений	федеральный налог	13
Налог на доходы физических лиц, взимаемый на межселенных территориях	федеральный налог	15
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	федеральный налог	100
Единый сельскохозяйственный налог, взимаемый на территориях городских поселений	федеральный налог	50
Единый сельскохозяйственный налог, взимаемый на территориях сельских поселений	федеральный налог	70
Единый сельскохозяйственный налог, взимаемый на межселенных территориях	федеральный налог	100
Государственная пошлина	федеральный налог	100

Полномочия субъектов Российской Федерации по установлению

нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов в местные бюджеты установлены в статье 58 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно данной статье субъекты РФ обязаны установить, единые и (или) дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 15 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ от указанного налога.

Также органы власти субъекта РФ обязаны установить дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, в размере не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ от указанного налога [6].

Размеры указанных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения соответствующих муниципалитетов, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в области дорожной деятельности.

Состав неналоговых доходов бюджетов различных муниципальных образований определен в гл. 9 Бюджетного кодекса РФ. В местный бюджет по нормативу 100 процентов поступают:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;
- доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в муниципальной собственности;
- доходы от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями;
- плата за использование лесов, расположенных на землях, находящихся в муниципальной собственности;
- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в

частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности;

- плата по соглашениям об установлении сервитута, в отношении земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, или земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, городских округов с внутригородским делением, городских, сельских поселений [1].

Также в состав местных бюджетов поступает часть прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размерах, определяемых в порядке, установленном муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований [40, с.233].

К безвозмездным поступлениям относятся:

- дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ;
- субсидии из других бюджетов бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии);
- субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов РФ;
- иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы РФ;
- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования [1].

Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации предоставляются в форме:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (внутригородских районов) и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов;
- субсидий местным бюджетам;
- субвенций местным бюджетам и субвенций бюджетам автономных

округов, входящих в состав краев, областей, для реализации полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации, передаваемых на основании договоров между органами государственной власти автономного округа и соответственно органами государственной власти края или области, заключенных в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- субсидий федеральному бюджету из бюджетов субъектов Российской Федерации;

- субвенций федеральному бюджету из бюджетов субъектов Российской Федерации;

- иных межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы Российской Федерации [1].

Что касается расходов, в силу значительного разнообразия всевозможных бюджетных трат, в том числе в соответствии с принципом самостоятельности органов местного самоуправления при решении вопросов местного значения, законодательно описать всю систему расходов местных бюджетов просто невозможно. Поэтому БК РФ только определяет порядок установления расходных обязательств муниципальных образований, то есть устанавливает единые методологические подходы к формированию расходов местных бюджетов.

В соответствии со ст. 86 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, расходные обязательства муниципального образования можно разделить на следующие группы:

- расходные обязательства, связанные с решением вопросов местного значения и вопросов, которые в соответствии с федеральными законами вправе решать органы местного самоуправления;

- расходные обязательства, связанные с осуществлением органами местного самоуправления переданных им отдельных государственных полномочий;

- расходные обязательства, возникающие в результате деятельности

муниципальных казенных учреждений [1].

В соответствии с п. 4 ст. 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации органы местного самоуправления самостоятельно определяют размеры и условия оплаты труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений с соблюдением требований, установленных Бюджетным Кодексом Российской Федерации.

Формирование расходов местного бюджета осуществляется на основе единой бюджетной классификации: функциональная и ведомственная структура расходов, и программная классификация. В соответствии со ст. 21 Бюджетного кодекса РФ едиными для бюджетов бюджетной системы РФ разделами классификации расходов бюджетов являются: общегосударственные вопросы; национальная оборона; национальная безопасность и правоохранительная деятельность; национальная экономика; жилищно-коммунальное хозяйство; охрана окружающей среды; образование; культура, кинематография; здравоохранение; социальная политика; физическая культура и спорт; средства массовой информации; обслуживание государственного и муниципального долга; межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации [1].

Следует отметить, что значительная часть расходов местных бюджетов представлена в форме бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг. В соответствии со ст. 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, предусмотренном бюджетным законодательством. Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности, в

порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Более половины всех расходов местных бюджетов приходится в настоящее время на образование и жилищно-коммунальное хозяйство. В сфере образования – учреждения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования находятся в муниципальной собственности. Их количество и размеры, число занятых в них работников, уровень оплаты труда определяются представительными органами местного самоуправления в ходе формирования муниципального задания по оказанию муниципальных образовательных услуг. При этом расходы на оплату труда, на учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы финансируются за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации.

Например, суммарные расходы муниципального бюджета на образование определяется в соответствии с сетью учреждений и ожидаемым развитием в планируемом году, а также показателями по контингентам детей, учеников, воспитанников, студентов. В компетенцию органов местного самоуправления входит формирование местных бюджетов и фондов развития образования, разработка и принятие местных нормативов финансирования образования (содержание ДОУ). Финансирование образовательных учреждений осуществляется на основе государственных и местных нормативов финансирования на одного обучающегося, воспитанника для каждого типа и вида образовательного учреждения. Местные нормативы должны учитывать специфику учреждения и быть достаточными для покрытия средних текущих расходов [26].

Расходы на ЖКХ являются наиболее затратными и проблемными ввиду высокой степени изношенности основных фондов (зданий, сооружений, оборудования и инженерных коммуникаций). Значительные финансовые потребности муниципалитетов связаны с необходимостью их дорогостоящего

ремонта и реконструкции.

В разрезе экономических издержек основные расходы местных бюджетов это – выплата заработной платы с начислениями и оплата коммунальных услуг.

В соответствии со ст. 179.4 БК РФ в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в местных бюджетах формируются муниципальные дорожные фонды.

В соответствии с п. 4 ст. 21 БК РФ целевые статьи расходов местных бюджетов формируются в соответствии с муниципальными программами.

Таким образом, в целях повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами, в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 30 декабря 2013 г. № 2593-р осуществляется переход к «программному» бюджету, основная часть расходов которого предназначена для финансирования целевых программ. Происходит внедрение программно-целевых методов управления в бюджетный процесс. Методика составления «программного» бюджета представлена в письме Министерства финансов Российской Федерации от 30 сентября 2014 г. № 09-05-05/48843 «О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ».

Программный бюджет представляет собой совокупность государственных или муниципальных программ, в которых распределение расходов осуществляется не по ведомственному принципу, а по программному. Основной целью программного бюджетирования является повышение социальной и экономической эффективности бюджетных расходов. Бюджетная классификация программного бюджета осуществляется на основе определенных принципов формирования бюджетных программ, их четкости и классификации. Программный бюджет имеет свои преимущества, к ним

относятся:

- предоставление населению государственными и муниципальными структурами именно тех общественных благ и услуг, в которых общество действительно заинтересовано;

- качественный обзор структуры бюджетных расходов на всех уровнях власти;

- повышение ответственности главных распорядителей и получателей бюджетных средств за конечный результат [20, с. 261].

Резюмируя изложенное можно сказать, что в формировании местных бюджетов РФ, важнейшую роль играют налоги, взимаемые с организаций и физических лиц, а в большей степени расходуются местные бюджеты на культурную и социальную сферу (около 30%), на втором месте – ЖКХ. При этом стоит отметить, что структура различных местных бюджетов может различаться.

1.3 Организация исполнения муниципального бюджета

Исполнение бюджета – это этап бюджетного процесса, на котором осуществляется совокупность процедур, обеспечивающих полное и своевременное поступление доходов и источников финансирования дефицита бюджета в разрезе каждого из источников; своевременное финансирование и осуществление расходов в соответствии с утвержденными бюджетными назначениями, а также учет составления, рассмотрения и исполнения бюджета, а также внешняя проверка и утверждение бюджетной отчетности.

Содержание исполнения бюджета зависит от системы исполнения бюджета. Рассматривая практику различных стран на разных этапах исторического развития, можно выявить то, что применялись следующие системы исполнения бюджета: банковская, казначейская и смешанная. Основное различие между банковской и казначейской системами заключается

в том, что функции исполнения бюджета возложены на разные органы – либо на центральный банк с возможным участием коммерческих банков, либо на специально созданные казначейские органы. В смешанной системе эти функции выполняются одновременно и казначейскими, и банковскими органами с разграничением функций между ними в соответствии с законом [18, с. 37].

В Российской Федерации устанавливается исключительно казначейское исполнение бюджетов.

Исполнение местного бюджета обеспечивается местной администрацией муниципального образования. Организация исполнения бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган. Руководитель финансового органа местной администрации назначается на должность из числа лиц, отвечающих квалификационным требованиям.

Участники бюджетного процесса осуществляют свою деятельность в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании, уставом муниципального образования.

Представительные органы местного самоуправления рассматривают и утверждают местные бюджеты и отчеты об их исполнении, осуществляют последующий контроль за исполнением местных бюджетов, формируют и определяют правовой статус муниципальных органов, осуществляющих контроль за исполнением местного бюджета, осуществляют другие полномочия в соответствии с бюджетным законодательством и правовыми актами органов местного самоуправления.

Исполнительные органы местного самоуправления вносят проект местного бюджета с необходимыми документами и материалами на утверждение представительного органа местного самоуправления; утверждают поквартальное (помесячное) распределение доходов, расходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, исполняют местный бюджет,

осуществляют ведомственный контроль за исполнением местного бюджета, составляют и предоставляют на утверждение отчет об исполнении бюджета представительного органа местного самоуправления; осуществляют другие полномочия в соответствии с бюджетным законодательством и правовыми актами органов местного самоуправления.

Финансовые органы местного самоуправления (входят в состав исполнительных органов) осуществляют составление проекта местного бюджета; организуют исполнение местного бюджета, утверждают сводную бюджетную роспись, администрируют муниципальный долг, осуществляют другие полномочия в соответствии с бюджетным законодательством и правовыми актами органов местного самоуправления. Под финансовыми органами МСУ понимаются органы, уполномоченные Советом муниципального образования для составления и исполнения бюджета [48, с. 147].

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 местного бюджета.

Распорядитель бюджетных средств:

- составляет бюджетную роспись;
- распределяет лимиты бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств и направляет их в орган, исполняющий бюджет;
- определяет задания по предоставлению муниципальных услуг для получателей бюджетных средств с учетом нормативов финансовых затрат;
- утверждает сметы доходов и расходов подведомственных учреждений;
- осуществляет контроль за использованием бюджетных средств подведомственными получателями бюджетных средств.

Участники бюджетного процесса представлены на рисунке 1.3.

Получатели бюджетных средств подают бюджетные заявки или другие документы, подтверждающие право на получение бюджетных средств; используют бюджетные средства в соответствии с их целевым назначением; своевременно и в полном объеме возвращают бюджетные средства, предоставленные на возвратной основе; представляют отчет и иные сведения об использовании бюджетных средств распорядителю; осуществляют другие функции в соответствии с Положением о бюджетном процессе.

Участники		Полномочия
Администраторы бюджетных средств	По расходам:	распределение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств; контрольные полномочия (внутриведомственный контроль); участие в составлении проекта бюджета и отчета об исполнении бюджета.
	- главные распорядители бюджетных средств;	
	- распорядители бюджетных средств;	
	- получатели бюджетных средств.	распорядительные полномочия; контроль за подведомственными получателями.
	По доходам:	распорядительные полномочия; принятие денежных обязательств и решений об их оплате.
	- главные администраторы доходов бюджета	Распорядительные полномочия: - администрирование доходов; - уточнение и возврат излишне уплаченных и взысканных доходов.
	- администраторы доходов бюджета.	Распорядительные полномочия: - администрирование доходов; - уточнение и возврат излишне уплаченных и взысканных доходов.
	По источникам финансирования дефицита (ИФДБ):	
	- главные администраторы ИФДБ	Распорядительные полномочия (аналогичны полномочиям администраторов по расходам и доходам в зависимости от характера источников финансирования дефицита)
	- администраторы ИФДБ	
Орган управления единым счетом бюджета	Управление ликвидностью единого счета бюджета	

Рисунок 1.3 – Участники бюджетного процесса и их полномочия

К получателям бюджетных средств относятся бюджетные учреждения, государственные и муниципальные предприятия и иные организации, которые имеют право на получение бюджетных средств в соответствии с бюджетной росписью [21, с. 231].

Органы государственного (муниципального) финансового контроля, аудиторы осуществляют контроль за исполнением местных бюджетов, проводят экспертизы проектов местных бюджетов, правовых актов органов местного самоуправления, муниципальных целевых программ, осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением местных бюджетов.

В бюджетном процессе муниципального образования можно выделить следующие этапы[22, с. 96]:

- составление проекта местного бюджета;
- рассмотрение и утверждение проекта местного бюджета представительным органом муниципального образования;
- исполнение местного бюджета;
- контроль и составление отчета об исполнении местного бюджета, его утверждение;
- осуществление муниципального финансового контроля.

Технология бюджетного процесса должна предусматривать строгую последовательность действий от этапа к этапу. Нарушение поэтапности бюджетного процесса считается недопустимым, виновные в таком нарушении должны быть привлечены к ответственности.

Процесс исполнения бюджета представлен на рисунке 1.4.

В ходе исполнения бюджета ведется бюджетный учет и составляется бюджетная отчетность, которые являются частью бюджетного процесса. Наличие необходимой информации об исполнении законов (решений) о бюджетах имеет решающее значение для обеспечения эффективного управления государственными и муниципальными финансами. Бюджетный учет, а именно регистрация и предоставление экономической информации,

позволяет на всех уровнях государственной и муниципальной администрации принимать обоснованные решения на основе оценки и анализа относительно дальнейших действий по организации исполнения бюджетов.

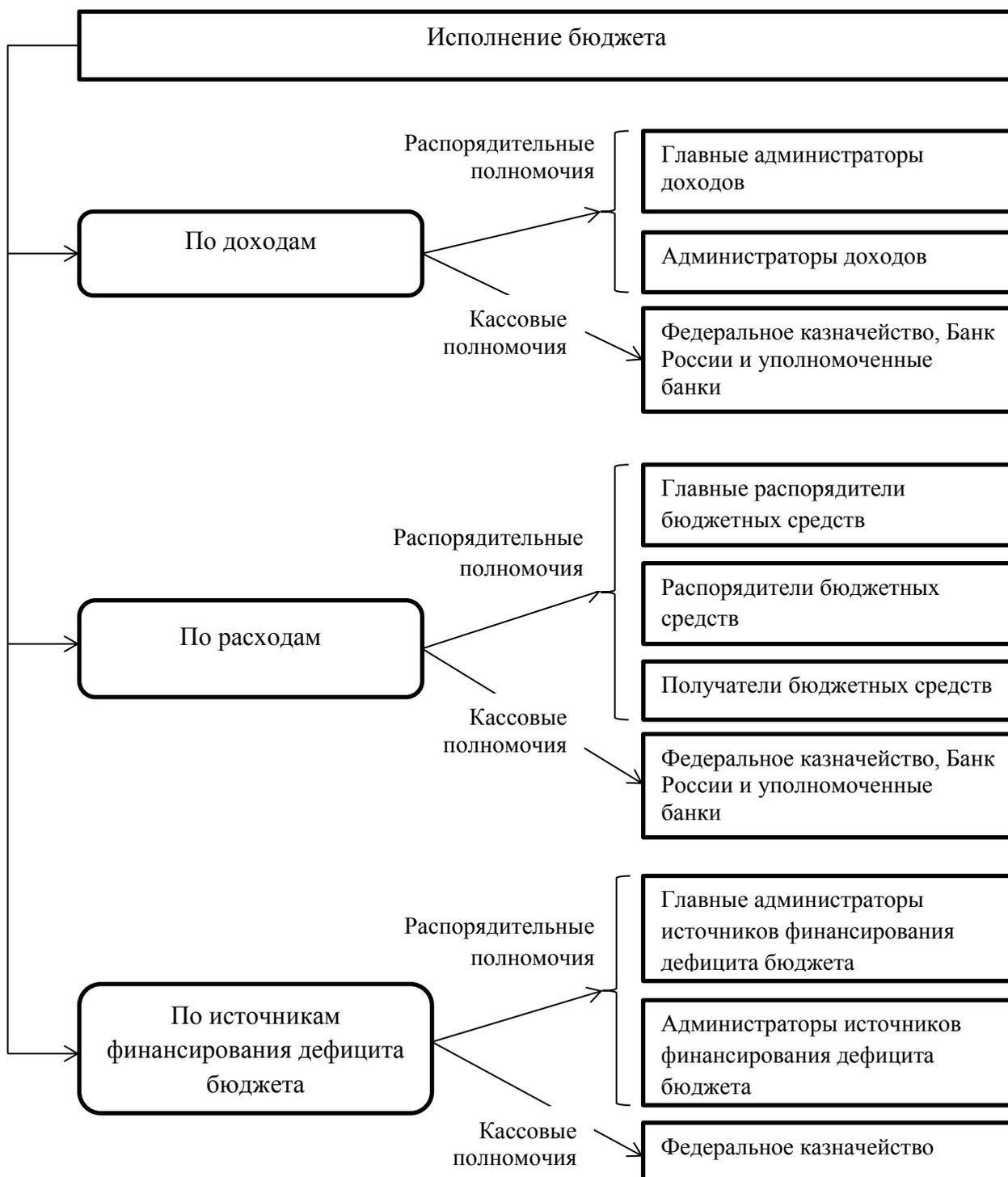


Рисунок 1.4 – Процесс исполнения бюджета

Исполнение местного бюджета организуется на основе сводной

бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется исходя из принципов единства кассы и подведомственности расходов.

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется Федеральным казначейством.

По соглашению с исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации полномочия Федерального казначейства по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, могут быть переданы органам исполнительной власти субъекта Российской Федерации, при условии финансового обеспечения указанных полномочий за счет собственных доходов бюджета субъекта РФ и наличия в собственности (пользовании, управлении) субъекта РФ необходимого для их реализации имущества [33, с.56].

Для кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ Федеральное казначейство открывает в Центральном банке Российской Федерации балансовые счета: № 40105 «Средства федерального бюджета», № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации», № 40204 «Средства местных бюджетов», через которые все кассовые операции по исполнению бюджетов осуществляются Федеральным казначейством либо органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Порядок кассового обслуживания местных бюджетов определен в настоящее время приказом Федерального казначейства от 10.10.2008 г. (ред. от 13.12.2018) № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов».

Исполнение бюджетов по доходам предусматривает [1]:

- зачисление на единый счет бюджета доходов от распределения налогов, сборов и других поступлений в бюджетную систему Российской Федерации,

распределенных по нормативам, действующим в текущем финансовом году, установленными Бюджетным Кодексом Российской Федерации, решением о бюджете и иными муниципальными правовыми актами, принятыми в соответствии с положениями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, со счетов органов Федерального казначейства и других поступлений в бюджет;

- возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

- зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм в соответствии с законодательством РФ;

- уточнение администратором доходов бюджета платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

- перечисление Федеральным казначейством средств, необходимых для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, с единых счетов соответствующих бюджетов на соответствующие счета Федерального казначейства, предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Исполнение бюджета по расходам осуществляется в порядке, установленном соответствующим финансовым органом, с соблюдением требований Бюджетного кодекса.

Исполнение бюджета по расходам предусматривает (рисунок 1.5):

- принятие бюджетных обязательств;
- подтверждение денежных обязательств;
- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств.

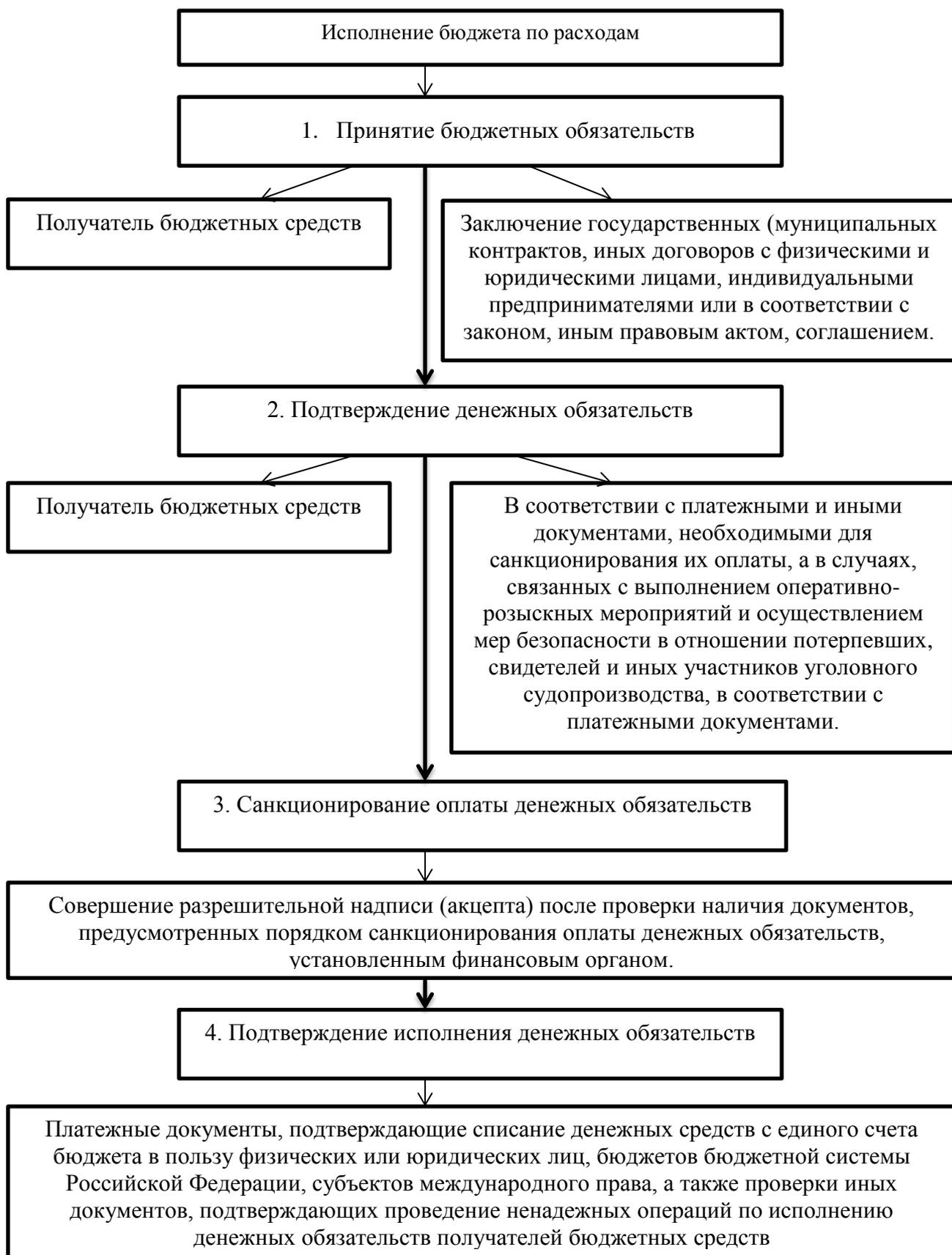


Рисунок 1.5 – Исполнение местного бюджета по расходам

Операции по исполнению бюджета завершаются 31 декабря, за исключением операций по распределению, в соответствии со ст. 40 Бюджетного кодекса, поступлений отчетного финансового года между бюджетами бюджетной системы РФ и их перечислению в соответствующие бюджеты, которые завершаются в первые пять рабочих дней текущего финансового года.

Бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования за текущий финансовый год прекращают свое действие 31 декабря.

До последнего рабочего дня текущего финансового года включительно, орган, осуществляющий кассовое обслуживание исполнения бюджета, обязан оплатить в установленном порядке бюджетные обязательства в пределах остатка средств на едином счете бюджета. Остатки бюджетных средств, не использованные получателями бюджетных средств, не находящиеся на едином счете бюджета, подлежат перечислению на единый счет бюджета не позднее двух последних рабочих дней текущего финансового года.

Таким образом, каждое муниципальное образование имеет собственный бюджет, который выступает финансовой основой муниципального образования, и имеет право на получение в процессе осуществления бюджетного регулирования средств из федерального бюджета и средств из бюджета субъекта Российской Федерации в соответствии с Федеральными законами и законами субъекта Российской Федерации. Формирование и исполнение местного бюджета осуществляются органами местного самоуправления самостоятельно в соответствии с уставом муниципального образования. Глава муниципального образования, иные должностные лица местного самоуправления несут ответственность за исполнение местных бюджетов.

2 Исследование действующей практики формирования и исполнения муниципального бюджета (на примере Дубенского муниципального района Республики Мордовия)

2.1 Оценка формирования доходов муниципального бюджета

Анализ доходной и расходной части местных бюджетов Российской Федерации необходим для изучения процесса формирования бюджета, а также для выявления определенных закономерностей и предотвращения возникающих проблем в исполнении бюджета. Доходная часть местного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, а также за счет безвозмездных поступлений [38, с. 21].

При прогнозном расчете доходов бюджета на очередной финансовый год целесообразно брать за основу фактические доходы бюджета текущего года и учитывать влияние изменения всех значимых факторов. К факторам, влияющим на уровень налоговых доходов бюджета, можно отнести изменение состава субъектов налогообложения и иных источников доходов, размеров объектов налогообложения (иных источников доходов) с учетом прогнозов темпов роста валового продукта на территории муниципального образования, ставок налогообложения (уровня доходности иных источников доходов), степени собираемости налогов (доходов от иных источников) и уровень инфляции.

Рассмотрим состав и структуру доходов Дубенского муниципального района. Для этого на основании формы № 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета Дубенского муниципального района» раздел «Доходы» составим таблицу 2.1

Из данных таблицы 2.1 видно, что за анализируемый период наибольшую бюджетообразующую долю в формировании доходов бюджета Дубенского муниципального района занимают безвозмездные поступления. Так, их доля в общем объеме доходов в 2018 году составляла 82,87%, в 2017 году – 84,56%, в 2016 году – 84,88%, в 2015 году – 85,17% и в 2014 году – 85,89%. Это

свидетельствует о том, что бюджет Дубенского муниципального района является дотируемым и находится в высокой зависимости от республиканского бюджета Республики Мордовия с одной стороны, а с другой стороны – переполнен узкоцелевыми трансфертами (субсидиями и субвенциями).

Таблица 2.1 – Состав доходов муниципального бюджета Дубенского муниципального района Республики Мордовия в 2014 – 2018 гг.

Показатель	2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	тыс.р.	уд. вес,%								
Налоговые доходы	36775,8	12,12	39874,9	14,04	40041,2	13,56	45478,9	13,84	41882,0	12,63
Неналоговые доходы	5780,8	1,90	2239,1	0,79	4582,6	1,55	5253,5	1,60	14927,1	4,50
Безвозмездные поступления	260917,5	85,98	241900,5	85,17	250604,3	84,88	277897,6	84,56	274887,7	82,87
Всего доходы	303474,1	100	284014,5	100	295228,1	100	328630,0	100	331696,9	100

Как видно из представленных данных, динамика фактических собственных доходов районного бюджета за анализируемый период характеризуется стабильным уровнем поступлений.

Низкий удельный вес в структуре доходов муниципального района занимают налоговые доходы, их величина колеблется от 14,04% до 12,12%, что свидетельствует о низком уровне бюджетной самостоятельности, а неналоговые доходы занимают самый меньший удельный вес, их величина варьируется от 4,50% до 0,79%.

Анализируя данные таблицы 2.1 можно сделать вывод, что динамика доходов бюджета имеет нестабильный характер. В 2015 году по сравнению с 2014 годом доходы сократились на 19 459,6 тыс. р. (на 6,41%) , и, начиная с 2015 года по 2018 год, наблюдаем рост доходов бюджета. В 2018 году доходы составили 331696,9 тыс. р., что на 9,3 % больше, чем в 2014 году. Этот рост связан, прежде всего, с увеличением неналоговых доходов, как

альтернативного источника пополнения муниципального бюджета.

Таблица 2.2 – Динамика доходов муниципального бюджета Дубенского муниципального района Республики Мордовия в 2014 – 2018 гг.

Показатель	Темп прироста, %				
	2015 г./2014г.	2016г./2015г.	2017 г./2016 г.	2018г./2017г.	2018г./2014г.
Налоговые доходы	8,43	0,42	13,58	-7,91	13,88
Неналоговые доходы	-61,27	104,66	14,64	184,14	158,22
Безвозмездные поступления	-7,29	3,60	10,89	-1,08	5,35
Всего доходов	-6,41	3,95	11,31	0,93	9,30

Наглядно динамика доходов бюджета муниципального района представлена на рисунке 2.1.

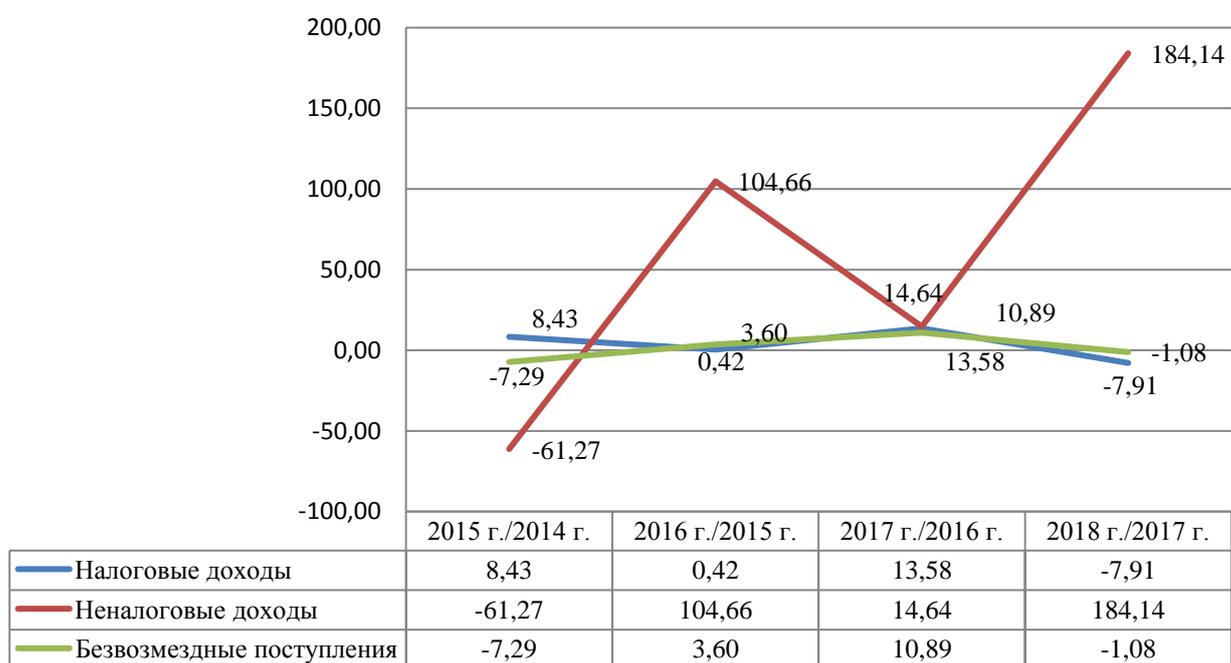


Рисунок 2.1 – Динамика доходов бюджета Дубенского муниципального района Республики Мордовия в 2014 – 2018 гг., тыс. р.

Налоговые поступления в местные бюджеты являются наиболее регулярным и постоянным источником финансирования расходов местных органов власти и могут гарантировать реализацию программ, заложенных в

местные бюджеты. Налоговые поступления в местный бюджет включают в себя:

- собственные налоговые доходы местных бюджетов от местных налогов сборов, определенные налоговым законодательством: земельный налог; налог на имущество физических лиц, торговый сбор;

- налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами: налог на доходы физических лиц, единый сельскохозяйственный налог, государственная пошлина, единый налог на вмененный доход.

Рассмотрим подробнее динамику и структуру налоговых доходов муниципального района (таблица 2.3).

Общая сумма налоговых доходов в целом имеет положительную динамику, с 2014 года по 2017 год наблюдается увеличение показателя на 8703,07 тыс. р. (на 23,7 %), лишь в 2018 году произошло снижение показателя на 3596,87 тыс. р. (на 7,9 %). Это произошло из-за сокращения поступлений в общей сумме налоговых доходов налога на доходы физических лиц (на 3491,9 тыс. р. или на 12,04 %), в связи с заменой норматива НДФЛ межбюджетными трансфертами

Таблица 2.3 – Динамика и структура налоговых доходов бюджета Дубенского муниципального района Республики Мордовия в 2014-2018 гг.

Показатель	2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.		Темп прироста 2018/2014гг. %
	тыс.р.	уд.вес, %									
Налоговые доходы	36775,80	100	39874,90	100	40041,23	100	45478,87	100	41882,00	100	13,88
НДФЛ	21877,60	59,49	24840,90	62,30	23017,44	57,48	29000,50	63,77	25508,60	60,91	16,60
Акцизы по подакцизным товарам	4719,20	12,83	4255,80	10,67	5980,49	14,94	4519,30	9,94	4746,10	11,33	0,57
ЕНВД	3628,60	9,87	3580,70	8,98	3657,70	9,13	3698,30	8,13	4093,80	9,77	12,82
ЕСХН	131,80	0,36	4,10	0,01	3,80	0,01	69,40	0,15	58,90	0,14	-55,31
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	72,10	0,20	84,60	0,21	-	-	29,17	0,06	52,10	0,12	-27,74

Окончание таблицы 2.3

Показатель	2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.		Темп прироста 2018/2014гг. %
	тыс.р.	уд.вес, %									
Налог на имущество физических лиц	655,30	1,78	614,00	1,54	648,10	1,62	1077,26	2,37	1017,20	2,43	55,23
Земельный налог	4738,50	12,88	5387,20	13,51	5769,80	14,41	6223,74	13,68	5533,30	13,21	16,77
Государственная пошлина	952,70	2,59	1107,60	2,78	963,90	2,41	861,20	1,89	872,00	2,08	-8,47

Из таблицы видно, первое место по налоговым доходам занимает налог на доходы физических лиц, на втором месте – земельный налог – (норматив 100%) и на третьем месте – акцизы по подакцизным товарам. Основная часть доходов бюджета муниципального образования в 2014–2018 гг. сформирована за счет поступлений по налогу на доходы физических лиц, который зачисляется по нормативу 15%. Доля налога на доходы с физических лиц в общей сумме доходов бюджета в 2014 году составила 59,49 %, в 2015 году — 62,30 %, в 2016 году — 57,48 %, в 2017 году – 63,77 %, а в 2018 году – 60,91 %. Можно отметить, что динамика поступления НДСЛ нестабильная: в 2015 г. показатель налога вырос на 2963,3 тыс. р. (на 13,5 %) , в 2016 г. сократился на 1823,5 тыс. р. (на 7,3 %), в 2017 г. снова рост на 5983,1 тыс. р. (на 26 %) и в 2018 г. сокращение на 3491,9 тыс. р. (на 12 %) относительно предыдущего периода.

Наибольший удельный вес в составе налоговых доходов также занимают земельный налог и акцизы по подакцизным товарам.

Так, на втором месте по динамике роста земельный налог – на 794,8 тыс. р. (на 16,8 %) в целом за период. Если рассматривать темпы прироста по годам, то ситуация следующая: в 2015 г. рост на 648,7 тыс. р. (на 13,7 %), в 2016 г. – на 382,6 тыс. р.(на 7,1 %), в 2017 г. – на 453,9 тыс. р. (на 7,9 %), в 2018 г. снижение на 690,4 тыс. р. (на 11,1 %).

Акцизы демонстрируют волатильную динамику по годам. Так в 2015 г. показатель снизился на 463,4 тыс. р. (на 9,8 %) относительно прошлого года, в 2016 г. вырос на 1724,7 тыс. р. (на 40,5 %), в 2017 г. снова снизился на 1461,2 тыс. р. (24,4 %) и в 2018 г. снова вырос на 226,8 тыс. р. (на 5 %). В результате

данной динамики, в целом за период показатель демонстрирует рост, но всего лишь на 0,57 %.

По приросту показателей за пять лет по подгруппе «Налоги на совокупный доход» и налог на имущество физических лиц практически одинаковое значение – 372,3 и 361,9 тыс. р. соответственно. Хотя объем ЕНВД и ЕСХН практически в четыре раза превышает объем поступлений от налог на имущество физических лиц.

Для наглядности представим данные таблицы 2.2 в виде рисунка.

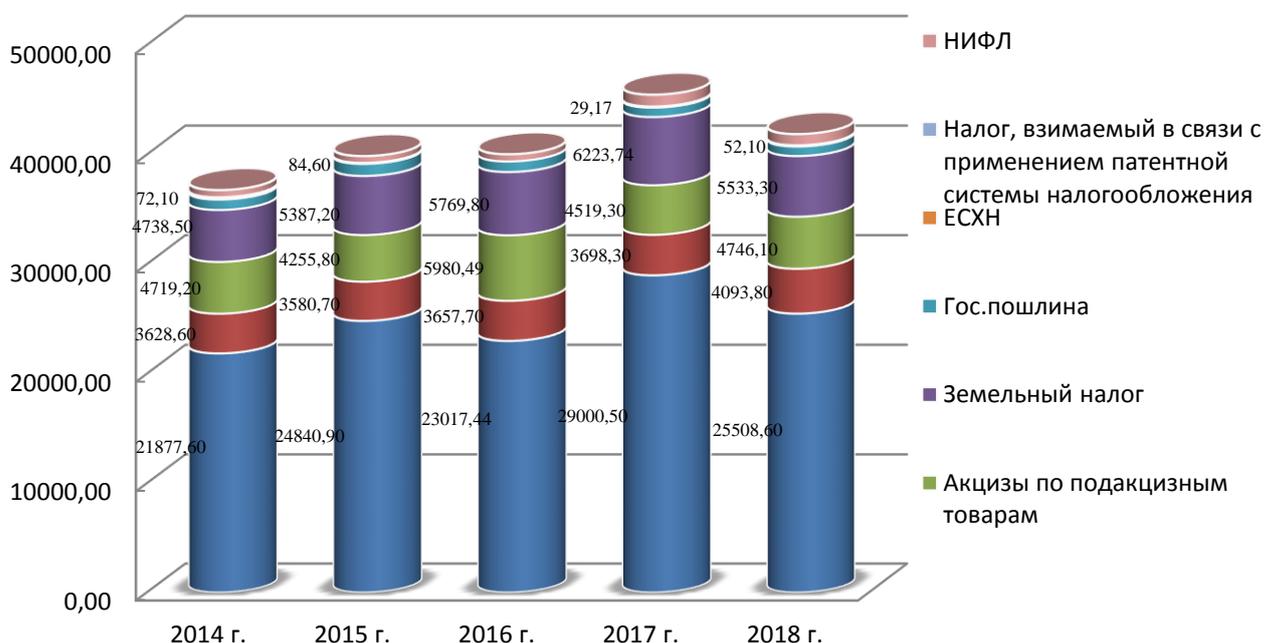


Рисунок 2.2 – Динамика основных бюджетобразующих налогов Дубенского муниципального района Республики Мордовия в 2014 – 2018 гг., тыс. р.

Преобладающее место в налоговых поступлениях от специальных налоговых режимов занимает единый налог на вмененный доход. В течение рассматриваемого периода наблюдается увеличение его поступления, что свидетельствует о росте предпринимательской активности в районе. В 2018 году он составляет 4093,80 тыс. р., что на 465,2 тыс. р. (на 12,8 %) больше поступлений в 2014 году (3628,60 тыс. р.). Увеличение поступлений по ЕНВД связан с ростом количества налогоплательщиков и увеличением деловой

активности в районе.

Единый сельскохозяйственный налог характеризуется скачкообразной тенденцией. Пик поступления данного налога достигается в 2014 году, и значение составляет 131,80 тыс. р. В 2015 году мы видим резкий спад поступлений от данного налога на 127,7 тыс. р. (на 96,9 %). Низкое значение ЕСХН сохраняется и в 2016 году. В 2017 году доходы от ЕСХН увеличиваются на 65,6 тыс. р. и принимают значение 69,4 тыс. р. (на 1592 %). В 2018 году высокое значение поступлений от ЕСХН сохраняется (58,90 тыс. р.). Рост налога обусловлен увеличением налогооблагаемой базы за счет снижения расходов налогоплательщиков данного налога. Также наблюдается увеличение по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения. В 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличение составило на 12,5 тыс. р. (на 17,3 %). В 2017 году произошел резкий скачок по данному налогу и по 2018 год увеличение поступлений по данному налогу сохраняется (52,10 тыс. р. – в 2018 году), что на 22,93 тыс. р. (на 78,6 %) больше, чем в 2017 году. Это говорит о том, что все больше предприятий малого и среднего бизнеса переходят на данную систему налогообложения.

Наглядно динамика исследуемых налогов в бюджете Дубенского муниципального района представлена на рисунке 2.3.

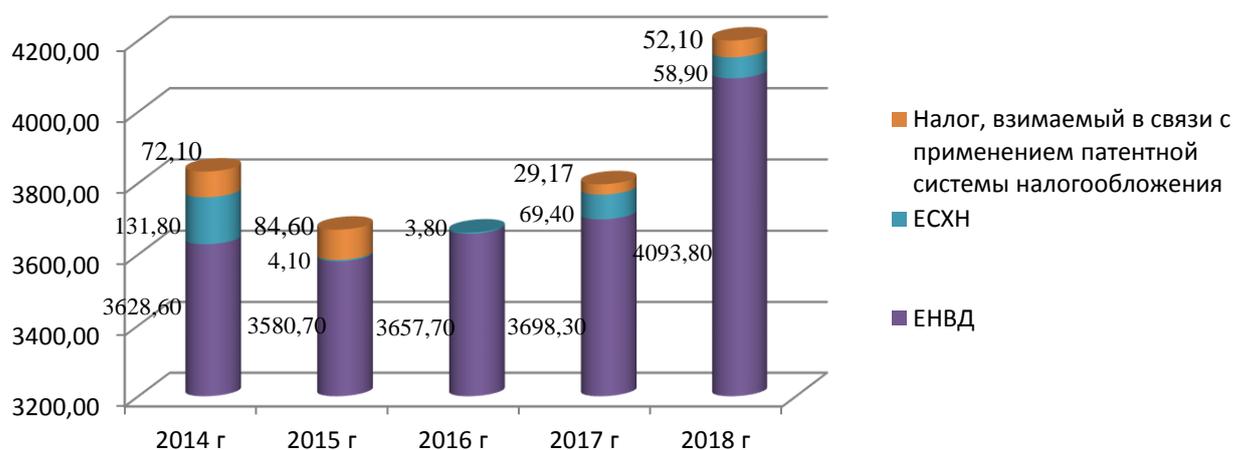


Рисунок 2.3 – Динамика налогов от специальных режимов в бюджете Дубенского муниципального района Республики Мордовия в 2014 – 2018 годы, тыс. р.

Изучив данные таблицы 2.4, можно сделать вывод, что неналоговые доходы в общей структуре доходов муниципального района год за годом увеличиваются. Сокращение лишь произошло в 2015 году на 3541,67 тыс. р. (на 61,3 %) по сравнению с 2014 г.

Проанализировав динамику и структуру неналоговых источников доходов муниципального района, можно отметить, что общая сумма неналоговых доходов имеет неоднозначную тенденцию. Прирост демонстрируют только доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 12001,9 тыс. р. (на 850,8 %). Остальные виды неналоговых доходов имеют отрицательную динамику.

Наибольший объем снижения у доходов от компенсации затрат государства на 1708,8 тыс. р. (на 99,3 %). У данного показателя самая неоднозначная разнонаправленная динамика. Так в 2014 г. поступления от данного показателя составили 1721,7 тыс. р., но уже в 2015 г. сократились на 1719,7 тыс. р. (на 99,9 %) и составили 2,0 тыс. р. В 2016 г. показатель вырос до 107,7 тыс. р., в 2017 году сократился до 67,9,

Платежи за пользование природными ресурсами в целом за период сократились на 76,9 %. Штрафы, санкции, возмещение ущерба снизились за пять лет на 643,0 тыс. р. (на 70,9 %) (таблица 2.4).

Таблица 2.4 – Динамика и структура неналоговых источников доходов бюджета Дубенского муниципального района Республики Мордовия в 2014 – 2018 гг.

Показатель	2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.		Темп прироста 2018/2014 гг. %
	тыс.р.	уд.вес., %									
Неналоговые доходы	5780,77	100	2239,10	100	4582,59	100	5253,53	100	14927,1	100	158,22
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	1236,90	21,40	972,30	43,42	1362,8	29,74	1148,88	21,87	1147,80	7,69	-7,20
Платежи за пользование природными ресурсами	390,00	6,75	380,00	16,97	242,7	5,30	240,00	4,57	90,00	0,60	-76,92

Окончание таблицы 2.4

Показатель	2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.		Темп прироста 2018/2014 гг. %
	тыс.р.	уд.вес., %									
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1721,68	29,78	2,00	0,09	107,7	2,35	67,90	1,29	12,94	0,09	-99,25
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1410,69	24,40	343,00	15,32	2283,5	49,83	3480,65	66,25	13412,6	89,85	850,78
Административные платежи и сборы	41,70	0,72	43,50	1,94	2,0	0,04	-	-	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	906,80	15,69	495,10	22,11	312,3	6,81	266,10	5,07	263,80	1,77	-70,91
Прочие неналоговые доходы	73,00	1,26	3,20	0,14	271,6	5,93	50,00	0,95	-	-	-

Наглядно состав неналоговых источников доходов бюджета муниципального района представлен на рисунке 2.4.

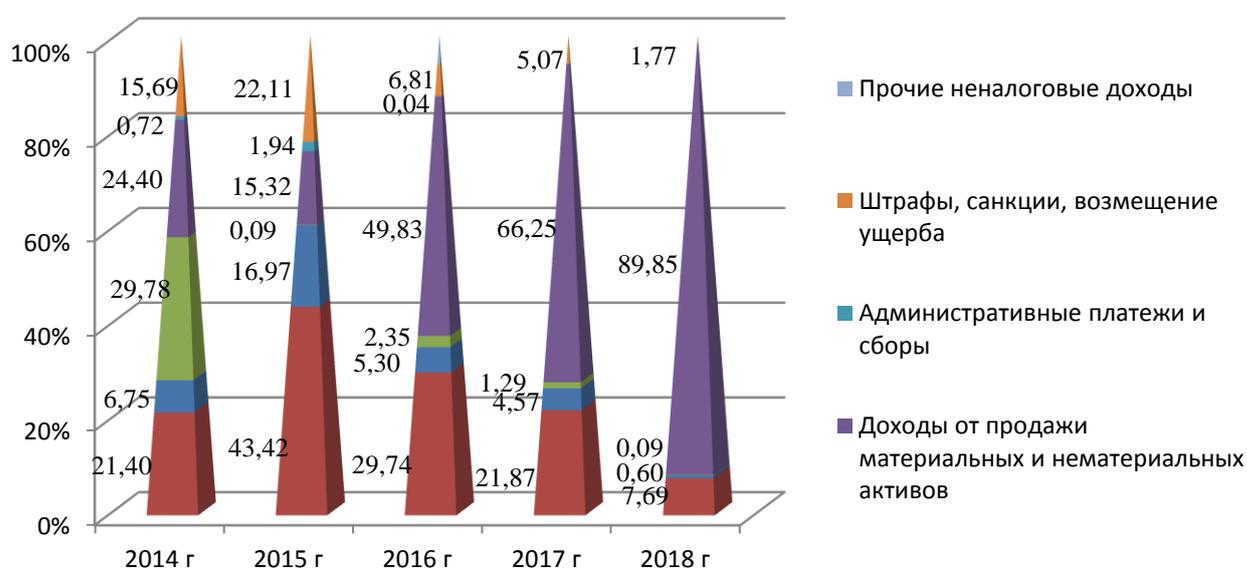


Рисунок 2.4 – Состав неналоговых доходов Дубенского муниципального района Республики Мордовия в 2014 – 2018 гг., %

Структуру безвозмездных поступлений в районный бюджет составляют:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – межбюджетные трансферты;
- прочие безвозмездные поступления;
- дотации;
- субсидии;
- субвенции.

Безвозмездные поступления занимают наибольший удельный вес в общей структуре доходов бюджета муниципального района. На их долю приходится в среднем 85,0 % доходов бюджета. Такая большая доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета объясняется тем, что на территории данного муниципального образования очень мало функционирующих предприятий, от деятельности которых бюджет мог бы получать налоговые доходы по отчислению от налога на доходы физических лиц, также это связано с высокой долей узкоцелевых трансфертов.

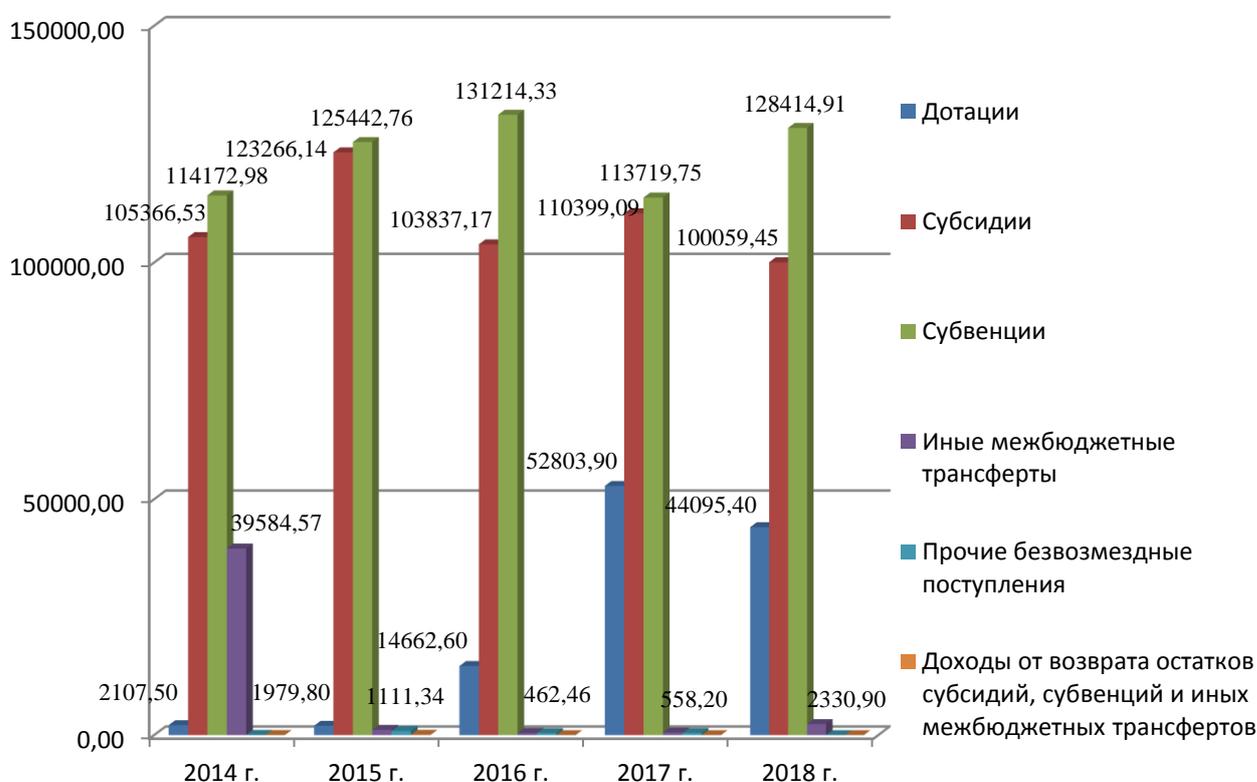


Рисунок 2.5 – Динамика безвозмездных поступлений в бюджете Дубенского муниципального района в 2014 – 2018 гг., тыс. р.

Что касается безвозмездных поступлений, то они выросли на 5,4 %. На рост показателя повлиял рост дотаций бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности в 20 раз, что свидетельствует о росте бюджетной дотационности и сокращении бюджетной самостоятельности субвенций – на 12,5%.

Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности существенно выросли в 2016 г. – на 640,6%. Наибольший рост субвенций наблюдается в 2018 г. – 12,9 %

Иные межбюджетные трансферты сократились за пять лет на 94,1%. Данный показатель существенно снизился в 2015 г. – на 97,2%, в 2016 г. еще на 58,4%. В 2017 г. наблюдается рост показателя на 20,7% и 2018 г. уже на 317,6%.

В целом за исследуемый период их рост составил 13970,3 тыс. р. (на 5,35 %). На рост показателя оказали влияние дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – рост на 41987,9 тыс. р. (на 1992,31 %), что свидетельствует о снижении налоговых и неналоговых доходов, что в свою очередь свидетельствует об ухудшении экономической ситуации в муниципальном районе, и рост субвенций на 14242,0 тыс. р. (на 12,47 %). Среди показателей с отрицательной динамикой характеризуются: иные межбюджетные трансферты – 37253,7 тыс. р. (снижение в течение рассматриваемого периода на 94,11 %). Наибольший объем безвозмездных поступлений приходится на 2017 г., хотя наибольший удельный вес в доходах бюджета занимают в 2014 г. – 86,0 %. В 2015 г. показатель сократился и в абсолютной величине и снизилась его доля в доходах бюджета до 85,2 %. В 2016 г. на фоне роста в абсолютном значении показателя, удельный вес продолжает снижаться и составил 84,9 %. В 2017 г. ситуация аналогичная и доля в доходах составляет 84,6 %. В 2018 г. снижении удельного веса в доходах до 82,9 % на фоне увеличения показателя в абсолютном выражении.

Субвенции занимают наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений, и их величина колеблется от 40,92% до 52,36%, что обусловлено высоким объемом делегированных расходных полномочий.

Таблица 2.5 – Динамика и структура безвозмездных поступлений в бюджете Дубенского муниципального района Республики Мордовия в 2014 – 2018 гг.

Показатель	2014 г.		2015 г.		Темп прироста 2015/2014 гг. %	2016 г.		Темп прироста 2016/2015 гг. %	2017 г.		Темп прироста 2017/2016 гг., %	2018 г.		Темп прироста 2018/2017 гг., %	Темп прироста 2018/2014гг., %
	тыс.р.	уд.вес, %	тыс.р.	уд.вес %		тыс.р.	уд.вес, %		тыс.р.	уд.вес %		тыс.р.	уд.вес %		
Безвозмездные поступления	260917,53	100	241900,55	100	-7,29	250604,31	100	3,60	277897,57	100	10,89	274887,72	100	-1,08	5,35
Дотации	2107,50	0,81	1979,80	0,82	-6,06	14662,60	5,85	640,61	52803,90	19,00	260,13	44095,40	16,04	-16,49	1992,31
Субсидии	105366,53	40,38	123266,14	50,96	16,99	103837,17	41,43	-15,76	110399,09	39,73	6,32	100059,45	36,40	-9,37	-5,04
Субвенции	114172,98	43,76	125442,76	51,86	9,87	131214,33	52,36	4,60	113719,75	40,92	-13,33	128414,91	46,72	12,92	12,47
Иные межбюджетные трансферты	39584,57	15,17	1111,34	0,46	-97,19	462,46	0,18	-58,39	558,20	0,20	20,70	2330,90	0,85	317,57	-94,11
Прочие безвозмездные поступления	30,00	0,01	879,70	0,36	2832,34	427,74	0,17	-51,38	440,68	0,16	3,02	-	-	-	-
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	1,69	0,001	65,65	0,03	3776,63	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-345,75	-	-10844,85	-	3036,65	-	-	-	-24,05	-	-	-12,94	-	-46,22	-96,26

Распределение между муниципальными образованиями Дубенского района дотаций на сбалансированность производится путем группировки муниципальных образований на группы исходя из численности населения и определения среднего уровня доходов на душу населения по каждой группе

Таким образом, мы видим, что основная часть доходов муниципального бюджета сформирована за счет безвозмездных поступлений. Налоговые и неналоговые доходы за рассматриваемый период устойчиво растут, также растет их удельный вес в структуре доходов бюджета Дубенского муниципального района. Неналоговые доходы хотя и имеют не существенную долю в доходах, но за рассматриваемый период наблюдается их рост. Более 8 % налоговых и неналоговых поступлений в консолидированный бюджет района приходится на долю ООО «Хорошее дело». Наибольший рост за пять лет, среди налоговых доходов в абсолютной величине приходится на НДФЛ – 3631,0 тыс. р., в относительном выражении на налог на имущество физических лиц – 55,2%.

Для полного понимания ситуации с финансовой обеспеченностью муниципального района необходимо рассмотреть формирование расходов бюджета Дубенского муниципального района.

2.2 Анализ формирования расходной части муниципального бюджета

Расходы денежных средств местного бюджета направлены на финансовое обеспечение задач и функций местного самоуправления. Расходная часть местного бюджета включает финансирование расходов, связанных с решением вопросов местного значения, с управлением и развитием экономики и социальной сферы Дубенского муниципального района. Планирование расходов на предстоящий финансовый год это очень ответственная работа, которая проводится финансовым органом администрации совместно с главными распорядителями денежных средств. Расходная часть местного

бюджета включает довольно большой перечень видов расходов. Органы власти муниципального образования из средств местного бюджета осуществляют финансирование учреждений образования (школ и дошкольных учреждений), сельского хозяйства, жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ), культуры, социальной политики.

Формирование расходов районного бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Рассмотрим состав и структуру расходов Дубенского муниципального района и составим таблицу 2.6.

Как видно из рисунка 2.3 расходы бюджета Дубенского муниципального района за пять лет выросли на 14768,1 тыс. р. (на 4053 %). Если рассматривать по годам, то наблюдается ежегодное увеличение расходов, исключение составил 2016 г., когда расходы уменьшились на 35627,6 тыс. р. (на 10,47 %), что обусловлено кризисными последствиями в развитии реального сектора экономики.

Наибольший рост расходов в рассматриваемый период наблюдается по разделу «Культура и кинематография» на 23801,2 тыс. р. (на 126,10 %). Расходы по данной статье растут ежегодно, за исключением 2016 г. где расходы немного уменьшились в сравнении с предыдущим годом – на 21,9 тыс. р. (на 0,10 %), что обусловлено реализацией майских указов Президента Российской Федерации на муниципальном уровне.

На втором месте по величине расходов сфера образования, здесь рост составил 21526,0 тыс. р. (на 14,48 %). Что касается динамики расходов по годам, то здесь ситуация следующая: в 2015 г. наблюдается рост расходов на 32506,0 тыс. р. (на 53,25 %), в 2016 г. – сокращение на 6722,2 тыс. р. (на 3,71 %), в 2017 г. расходы еще уменьшились на 16773,1 тыс. р. (на 9,61%), но в 2018 г. снова выросли на 12515,3 тыс. р. (на 7,94 %).

Таблица 2.6 – Динамика и состав расходов бюджета Дубенского муниципального района в 2014 – 2018 гг., тыс. р.

Показатель	2014 г.		2015 г.		Темп прироста 2015/2014 гг. %	2016 г.		Темп прироста 2016/2015 гг. %	2017 г.		Темп прироста 2017/2016 гг. %	2018 г.		Темп прироста 2018/2017 гг. %	Темп прироста 2019/2014 гг. %
	тыс.р.	уд.вес., %	тыс.р.	уд.вес., %											
Общегосударственные вопросы	49587,47	15,23	50766,55	14,92	2,38	52232,58	17,15	2,89	52146,49	15,51	-0,16	55753,80	16,38	6,92	12,44
Национальная оборона	958,00	0,29	1032,00	0,30	7,73	1072,00	0,35	3,88	1162,30	0,35	8,42	1380,80	0,41	18,80	44,13
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1846,64	0,57	1879,70	0,55	1,79	2032,05	0,67	8,11	2133,73	0,63	5,00	2949,64	0,87	38,24	59,73
Национальная экономика	51863,48	15,93	41909,77	12,32	-19,19	26914,76	8,84	-35,78	72318,99	21,51	168,70	47950,44	14,09	-33,70	-7,54
ЖКХ	32936,12	10,11	23883,22	7,02	-27,49	12940,69	4,25	-45,82	8648,12	2,57	-33,17	8484,60	2,49	-1,89	-74,24
Охрана окружающей среды	-	-	271,01	0,08	-	286,10	0,09	5,57	-	-	-	-	-	-	-
Образование	148673,75	45,65	181179,75	53,25	21,86	174457,51	57,27	-3,71	157684,39	46,91	-9,61	170199,69	50,00	7,94	14,48
Культура, кинематография	18874,77	5,80	22093,97	6,49	17,06	22071,96	7,25	-0,10	25939,61	7,72	17,52	42676,01	12,54	64,52	126,10
Здравоохранение	198,04	0,06	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Физическая культура и спорт	11149,69	3,42	6102,93	1,79	-45,26	98,60	0,03	-98,38	192,37	0,06	95,11	281,20	0,08	46,17	-97,48
Социальная политика	9369,96	2,88	10860,58	3,19	15,91	12327,99	4,05	13,51	14480,40	4,31	17,46	9295,19	2,73	-35,81	-0,80
СМИ	-	-	-	-	-	-	-	-	1370,00	0,41	-	1400,00	0,41	2,19	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	207,40	0,06	252,50	0,07	21,75	170,10	0,06	-32,63	61,36	0,02	-63,93	62,00	0,02	1,04	-70,11
Всего расходов	325665,32	100	340231,98	100	4,47	304604,33	100	-10,47	336137,75	100	10,35	340433,36	100	1,28	4,53

На рост расходов по разделу «Образование» повлиял рост затрат на дошкольное образование на 4197,8 тыс. р. (на 14,0 %), по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» на 829,9 тыс. р. (на 54,5 %). Данные расходы позволили обеспечить функционирование учреждений дошкольного образования, общего образования, дополнительного образования, также финансирование программных мероприятий в рамках реконструкции, ремонта, приобретения оборудования для муниципальных образовательных учреждений общего и дошкольного образования, а также по летней оздоровительной кампании для детей и другие мероприятия по данному разделу. Снижение расходов в данной области наблюдается по таким статьям как «Общее образование» – на 398,7 тыс. р. (на 0,3%), «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» – на 136,2 тыс. р. (на 72,6%).

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» выросли за период на 6166,3 тыс. р. (на 12,44%). Расходы на функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования выросли на 1694,1 тыс. р. (на 37,0%), другие общегосударственные вопросы – на 9824,8 тыс. р. (на 213,8%). В тоже время в данной группе расходы на функционирование местной администрации снизились на 5189,9 тыс. р. (на 14,1 %) и обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора – на 162,7 тыс. р. (на 4,5 %).

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» выросли за период на 1103,2 тыс. р. (на 59,73 %), что обусловлено активизацией деятельности террористических организаций. В данной группе расходов рост по статье «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – на 589,7 тыс. р. (на 54,5 %). Расходы на органы юстиции за пять лет составили 459,2 тыс. р. (60,1 %). Также выросли за период

расходы на национальную оборону на 422,8 тыс. р. (на 44,1 %). Наибольшее значение роста у показателя в 2018 г. – 218,5 тыс. р.

Не все статьи в рассматриваемый период демонстрируют рост, по некоторым наблюдается сокращения расходов. Например, расходы по подразделу «ЖКХ» сократились на 24451,1 тыс. р. (на 74,24 %), при этом сокращение наблюдается ежегодное по данной статье. Наиболее существенно данный показатель снизился в 2016 г. – на 10942,5 тыс. р. (на 45,82 %), незначительное сокращение наблюдается в 2018 г. – 163,5 тыс. р. (на 1,89 %). Это произошло в основном практически за счет прекращения финансирования жилищного хозяйства в 2016-2018 г на уровне муниципального района.

Расходы на коммунальное хозяйство тоже сократились за пять лет на 8765,0 тыс. р. (на 69,1 %), на благоустройство – на 3245,4 тыс. р. (на 42,6 %).

Существенное сокращение расходов наблюдается по разделу «Физическая культура и спорт» – на 10868,5 тыс. р. (на 97,48 %). Так, в 2015 – 2016 гг. наблюдается существенное сокращение статьи – на 5046,8 и 6004,3 тыс. р. (на 45,26 % и 98,38 %) соответственно. Главной причиной этой ситуации явилось перераспределение расходных полномочий между бюджетом Республики Мордовия и бюджетом г. о. Саранск для проведения особо значимых спортивных мероприятий, прежде всего на подготовку к проведению чемпионата мира по футболу. В 2017 – 2018 гг. показатель вырос на 95,11 % в 2017 году и относительно 2016 года и на 46,17 % в 2018 году относительно 2017 года, но все же остался довольно низким по сравнению с 2014г.

Расходы по разделу «Национальная экономика» тоже сократились на 3913,1 тыс. р. (на 7,54 %), в основном за счет сокращения расходов на водное хозяйство на 43852,1 тыс. р. (на 99, 9 %). При этом расходы на сельское хозяйство и рыболовство выросли на 36535,3 тыс. р. (на 20937,13 %).

С 2017 года расходы по разделу «Охрана окружающей среды», в рамках разграничения полномочий, были переданы на региональный уровень. Также стоит отметить отсутствие расходов по разделу «Здравоохранение» с 2015 года, так как он стал финансироваться из республиканского бюджета в рамках

разграничения расходных полномочий. Раздел «Средства массовой информации» до 2017 года были объединен с разделом «Культура и кинематография», однако с 2017 года введен самостоятельный раздел в бюджетной классификации. В 2018 году по сравнению с 2017 годом темп роста составил 2,19 %. Расходы осуществлялись на содержание районной газеты «Новая жизнь».

Как видно из рисунка 2.6 в целом статьи расходов имеют неоднозначную динамику, рост в 2015 г., снижение в 2016 г. и далее постепенный рост.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета района в рассматриваемый период приходится на образование, что свидетельствует о внедрении новых программ в образование и улучшение условий для учащихся и финансировании районной целевой программы «Развитие образования в Дубенском районе», также строительство детского сада на 70 мест в с. Дубенки.

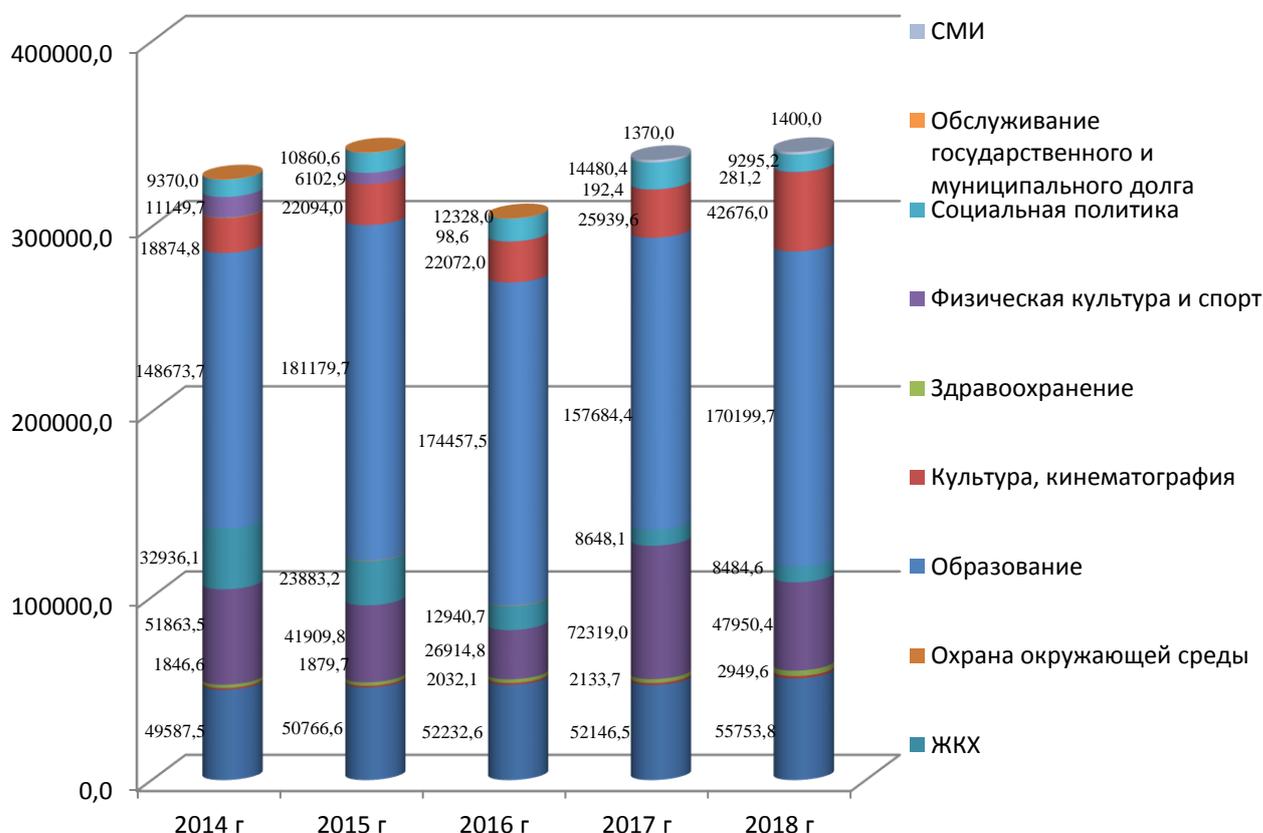


Рисунок 2.6 – Динамика расходов Дубенского муниципального района в 2014 – 2018 гг., тыс. р.

В 2014 и 2017 гг. преобладают расходы на национальную экономику. При этом в 2017 г. доля расходов на национальную экономику существенно превышает расходы на общегосударственные вопросы.

Далее следуют расходы на культуру и кинематографию и ЖКХ. Так в 2014-2015 гг. расходы на ЖКХ преобладают над расходами на кинематографию. В 2016-2018 гг. расходы на ЖКХ снижаются, а на культуру и кинематографию наоборот растут. В 2018 г. расходы на культуру и кинематографию практически приблизились к расходам на национальную экономику.

Исследуем программные расходы Дубенского муниципального района. Муниципальная целевая программа – это комплекс мероприятий, который направлен на достижение определенных целей, необходимых для решения проблем в рамках определённой территории.

Таблица 2.7 – Муниципальные целевые программы муниципального района Республики Мордовия в 2014– 2018 гг.

Программа	Цель программы	Общий объем финансирования расходов, тыс.р.
Муниципальная программа повышения эффективности управления муниципальными финансами в муниципальном районе на 2016-2022 годы.	проведение эффективной политики в области управления муниципальными финансами: обеспечение роста бюджетного потенциала. И муниципального района и эффективности его использования, повышение экономической самостоятельности и устойчивости бюджетной системы муниципального района.	252875,6
Развитие культуры и туризма муниципального района на 2016-2018 годы.	- сохранение числа участников культурно-досуговых акций, клубных формирований, количества культурно-досуговых мероприятий; - преодоление негативных тенденций в состоянии материальной базы учреждений культуры и искусства	69285,9
Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в на 2016-2019 годы	снижение административных барьеров, оптимизация, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг	7764,0
Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в муниципальном районе на 2013-2020 годы.	обеспечение роста объемов производства основных видов продукции агропромышленного комплекса муниципального района; повышение конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции; повышение финансовой устойчивости предприятий	98141,47
Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в муниципальном районе на 2015-2019 годы.	координация усилий и повышения эффективности мер по противодействию наркоугрозе и ориентирована на совершенствование профилактики наркомании, лечение и реабилитацию наркозависимых лиц, усиление борьбы с незаконным оборотом наркотиков.	150,0

Окончание таблицы 2.7

Программа	Цель программы	Общий объем финансирования расходов, тыс.р.
Развитие образования в муниципальном районе Республики Мордовия на 2016-2019 годы	обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики; создание в системе дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей равных возможностей для получения качественного образования и позитивной социализации детей.	861611,7
Патриотическое воспитание граждан на территории муниципального района на 2015-2019 гг..	дальнейшее совершенствование и развитие системы патриотического воспитания молодых граждан, проживающих на территории И муниципального района, способствующей формированию патриотического сознания, чувства верности своему Отечеству, готовности к выполнению гражданского долга	1750,0
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального района на 2016-2019 годы	- рациональное использование топливно-энергетических ресурсов в бюджетной сфере района; - повышение энергетической эффективности в бюджетной сфере района; - сокращение бюджетных расходов на обеспечение энергоресурсами	6980,0
Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2019 годы	государственная поддержка в решении жилищной проблемы молодых семей, признанных в установленном порядке, нуждающимися в улучшении жилищных условий	222249,2
Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном районе Республики Мордовия на 2016-2019 годы	создание условий, обеспечивающих возможность гражданам муниципального района систематически заниматься физической культурой и массовым спортом, пропаганда здорового образа жизни, гражданско-патриотическое воспитание молодежи	614,8
Развитие дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры в муниципальном районе на 2016-2019 годы	Совершенствование автомобильных дорог и дорожных сооружений местного значения, обеспечение их транспортно-эксплуатационных показателей на уровне, необходимом для удовлетворения потребностей пользователей автодорог с учетом приоритетов социально-экономического развития на основе своевременного и качественного выполнения работ по ремонту и содержанию автодорог.	96180,0
Противодействие коррупции в муниципальном районе на 2016 - 2018 годы	снижение уровня коррупции во всех сферах деятельности муниципальных и общественных институтов в муниципальном районе, устранение причины ее возникновения путем повышения эффективности координации антикоррупционной деятельности муниципальных органов, органов местного самоуправления и институтов гражданского общества	60,0
Муниципальную программа по охране общественного порядка и профилактике правонарушений в муниципальном районе на 2016-2020 годы	организация правопорядка и обеспечение общественной безопасности в муниципальном районе	500,0
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в муниципальном районе Республики Мордовия на 2016- 2019 годы	создание условий для повышения эффективности и прозрачности управления и распоряжения муниципальным имуществом и земельными ресурсами в муниципальном районе Республики Мордовия	700,0

Как показала таблица 2.7, муниципальные программы представляют собой разновидность целевых комплексных программ и служат инструментом регулирования и управления региональной стратегией экономического, социально и научно – технического развития, формой хозяйственной

деятельности, способом приоритетной концентрации ресурсов для решения неотложных, первоочередных проблем.

Муниципальные целевые программы, реализуемые в Дубенском муниципальном районе, направлены, в первую очередь, на повышение качества жизни населения, социальную поддержку населения, борьбу с экологическими проблемами, в том числе, социального и культурного развития муниципального образования, улучшение жилищно-бытовых условий и др. Порядок разработки и принятия программ развития муниципального района осуществляется в соответствии с Решением Совета депутатов муниципального района от 23.11.2014 № 127 «О порядке разработки и принятия программ развития муниципального района». Разработка и реализация долгосрочных целевых программ осуществляется в соответствии с частью 1 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и утверждаются Администрацией муниципального района, на основе Постановления от 21.06.2014 № 1138 «О долгосрочных целевых программах» (в редакции от 14.08.2015 № 1617), руководствуясь ст. 30, 31 Устава муниципального района.

Рассмотрим динамику программных и непрограммных расходов бюджета муниципального района (рисунок 2.7).

Анализ, проведенный в области муниципальных целевых программ, показал, что действующие программы нацелены, в основном, на предоставление доступного образования, поддержку молодых и многодетных семей, молодых специалистов, молодежи района, в том числе, развитие физической культуры и спорта, развитие инфраструктуры, улучшение жилищно-бытовых условий, и в общем, на повышение качества жизни населения, и др. Отсюда следует, что вышеперечисленные программы, охватывают не все отрасли социальной сферы муниципального образования, не разработаны программы в области развития муниципальной системы здравоохранения, организации отдыха, повышения уровня культуры и доступа к культурному наследию, и т.п.



Рисунок 2.7 – Динамика программных и непрограммных расходов бюджета Дубенского муниципального района Республики Мордовия в 2014-2018 гг., тыс. р.

Рассмотренные программы рассчитаны в основном на среднесрочную перспективу от 3-х до 5 лет. Также было замечено, что некоторые из них включают в себя несколько подпрограмм, которые ориентированы на решение поставленных задач в рамках программы. Деление целевой программы на подпрограммы, осуществляется исходя из крупномасштабности и сложности решаемых проблем, а также необходимости целесообразной организации их решения. Заказчиком программы, как правило, выступает администрация муниципального образования.

В частности, все рассмотренные муниципальные целевые программы паспортизированы, содержат постановку целей и задач, перечень программных мероприятий, индикаторы и показатели, а также перечень и описание проблем, препятствующих повышению эффективности управления, и фактически отражают современные проблемы района. Оценка эффективности реализации программ обычно осуществляется посредством комплексного внутреннего и внешнего мониторинга.

В целом, по всем основным показателям результативности реализации мероприятий муниципальных программ, действующих на территории муниципального образования, прослеживается позитивная

динамика. На наш взгляд, это обусловлено тем, что, как и в предыдущие годы, так и на перспективу, бюджетная стратегия района ориентирована на повышение качества жизни населения района, формирование стабильной социальной инфраструктуры (таблица 2.8).

Таблица 2.8 – Программный бюджет Дубенского муниципального района в 2014 – 2018 гг., тыс. р.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Расходы бюджета, в том числе:	325665,3	340232,0	304604,3	336137,7	340433,4
в рамках муниципальных программ	206365,9	208721,3	216140,6	194011,5	209728,6
Доля муниципальных программ в общих расходах	63,4	61,3	71,0	57,7	61,6

Сбалансированность местного бюджета является важным условием осуществления полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения.

Таблица 2.9 – Сбалансированность бюджета Дубенского муниципального района в 2014 – 2018 годах, млн. р.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Доходы	303474,1	284014,5	295228,1	328630,0	331696,9
Расходы	325665,3	340232,0	304604,3	336137,7	340433,4
Дефицит/профицит	-22191,2	-56217,4	-9376,2	-7507,8	-8736,5

Исходя из данных таблицы 2.9, мы видим, что бюджет Дубенского района является в течение 2014-2018 гг. дефицитным. Согласно ст. 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Величина дефицита бюджета в течение рассматриваемого периода не превышает пороговое значение [1].

Для наглядности представим динамику на рисунке 2.8.

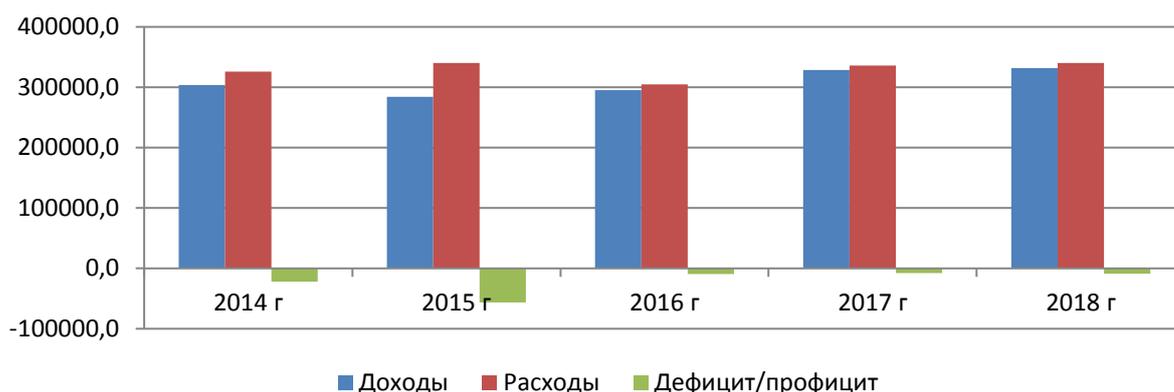


Рисунок 2.8 – Динамика дефицита/профицита бюджета Дубенского муниципального района в 2014 – 2018 гг., тыс. р.

Проведем анализ финансовой независимости бюджета Дубенского муниципального района за 2014 - 2018 года. Рассмотрим показатели бюджетной самостоятельности Дубенского муниципального района.

Таблица 2.10 – Оценка бюджетной самостоятельности Дубенского муниципального района в 2014 – 2018 гг.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общей сумме расходов (норматив не более 15%)	0,06	0,07	0,06	0,02	0,02
Коэффициент финансовой независимости бюджета от привлеченных источников финансирования (норматив не менее 100%) – собственные доходы / объем заимствований	57,50	69,19	65,09	76,98	73,11
Коэффициент финансирования расходов за счет привлеченных средств (норматив не менее 10%) – объем заимствований / расходы	80,12	71,10	82,27	82,67	80,75

Окончание таблицы 2.10

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Коэффициент стоимости использования привлеченных средств (норматив не более 14%) / расходы на обслуживание муниципального долга / объем заимствований	0,79	1,04	0,65	0,25	0,23

Понятие финансовой устойчивости бюджетов было впервые предложено академиком Г. Б. Поляком. По мнению ученого, уровень устойчивости территориального бюджета определяется объемом средств, необходимых для обеспечения минимальных бюджетных расходов. При этом под минимальными бюджетными расходами понимаются средства, предусмотренные в бюджете для финансирования конституционно гарантированных мероприятий по жизнеобеспечению населения [65, с. 427]. Методика для определения типа устойчивости, предложенная академиком Г. Б. Поляком представлена на рисунке 2.9.

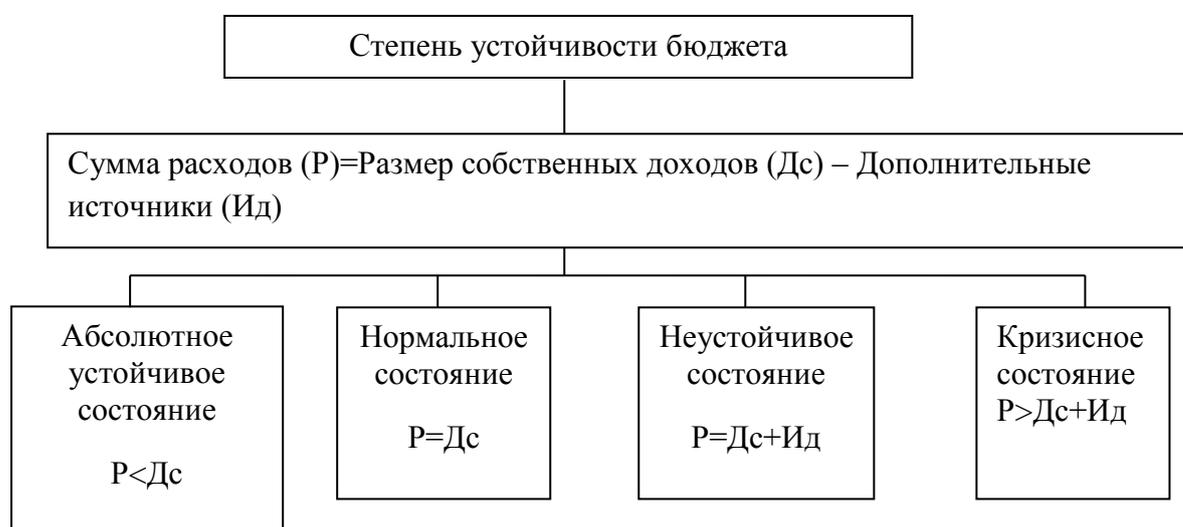


Рисунок 2.9 – Методика определения степени устойчивости бюджета

На основании данной методики проведена оценка состояния по степени устойчивости бюджета. Результаты приведены в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Диагностика типа устойчивости бюджета Дубенского муниципального района Республики Мордовия за 2014-2018 гг.

Показатели	2014 г	2015 г	2016 г	2017 г	2018 г
Расходы бюджета, (Р)	325665,3	340232,0	304604,3	336137,7	340433,4
Собственные доходы, (Дс)	42556,6	42114,0	44623,8	50732,4	56809,1
Дополнительные источники, (Ис)	260917,53	241900,55	260604,31	277897,57	274887,72
Доходы бюджета с учетом дополнительных источников привлечения средств, (Дс + Ис)	303474,1	284014,5	295228,1	328630,0	331696,9
Условия отнесения	Р>Дс + Ис				
Тип финансовой устойчивости	кризисное	кризисное	кризисное	кризисное	кризисное

Данный анализ финансовой устойчивости бюджета Дубенского муниципального района показал, что бюджет района имеет кризисное состояние на протяжении всего рассматриваемого периода.

Для сравнения и получения более точных выводов относительно устойчивости бюджета, применили ещё одну методику. Для этого будем использовать коэффициенты, характеризующие бюджетный потенциал. Бюджетный потенциал бюджета Дубенского муниципального района определяется: текущим финансовым положением района; перспективами его изменения; качеством управления бюджетом.

Для анализа используем следующие финансовые показатели, позволяющих оценить устойчивость, независимость и ориентированность бюджета территории:

- коэффициент бюджетной автономии (независимости)

$$K_{авт} = ДП/Д \times 100\% \quad (2.1)$$

- коэффициент бюджетной зависимости

$$K_{зав} = БП/Д \times 100\%, \quad (2.2)$$

- коэффициент устойчивости

$$K_{уст} = БП/ДП, \quad (2.3)$$

- коэффициент, характеризующий уровень дефицита

$$K_{\delta} = (Д_{эф}/ДП) \times 100\%, \quad (2.4)$$

- коэффициент деловой активности

$$K_{дел.ак.} = (Д_{нен}/ДП) \times 100\%, \quad (2.5)$$

- коэффициент, характеризующий уровень налоговых доходов

$$K_{\delta н} = (ДН/ДП) \times 100\%, \quad (2.6)$$

- коэффициент бюджетного покрытия

$$K_{покp} = (Д/Р) \times 100\%, \quad (2.7)$$

- коэффициент бюджетной результативности (уровень бюджетных доходов на душу населения)

$$K_{бр} = Д/Ч, \quad (2.8)$$

- коэффициент бюджетной обеспеченности населения

$$K_{он} = Р/Ч, \quad (2.9)$$

где $ДП$ – полученные налоговые и неналоговые доходы, доходы целевых бюджетных фондов, т.е. суммарные доходы за вычетом безвозмездных и безвозвратных перечислений;

$Д$ – суммарные доходы бюджета;

БП – безвозмездные и безвозвратные перечисления от бюджетов вышестоящих уровней;

Д_{еф} – размер дефицита;

Д_{нен} – неналоговые доходы;

Р – суммарные расходы бюджета;

ДН – налоговые доходы;

Ч – численность населения территории.

Проведем оценку уровня устойчивости и самостоятельности бюджета Дубенского муниципального района на основе данных таблицы 2.12. Результаты оценки бюджета Дубенского муниципального района за 2014-2018 гг. представлены в таблице 2.13.

Таблица 2.12 – Исходные данные для оценки устойчивости и самостоятельности бюджета Дубенского муниципального района Республики Мордовия за 2014-2018 гг., тыс. р.

Показатели	Годы				
	2014 г	2015 г	2016 г	2017 г	2018 г
Расходы бюджета, (Р)	325665,32	340231,98	304604,33	336137,75	340433,36
Налоговые и неналоговые доходы (ДП)	42556,57	42114,00	44623,82	50732,40	56809,14
Налоговые доходы(ДН)	36775,80	39874,90	40041,23	45478,87	41882,00
Неналоговые доходы (Д _{нен})	5780,77	2239,10	4582,59	5253,53	14927,14
Безвозмездные поступления (БП)	260917,53	241900,55	250604,31	277897,57	274887,72
Доходы бюджета(Д)	303474,10	284014,55	295228,13	328629,97	331696,85
Размер дефицита (Деф)	-22191,21	-56217,43	-9376,21	-7507,78	-8736,51
Численность населения (Ч)	12803	12516	12190	12009	11720

Рассчитанные фактические значения указанных показателей (таблица 2.13) сравниваются с критическими (пороговыми) и проводится рейтинговая оценка независимости и устойчивости бюджета (таблица 2.14).

Таблица 2.13 – Расчет фактических значений показателей устойчивости и независимости бюджета Дубенского муниципального района Республики Мордовия в 2014-2018гг.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Коэффициент бюджетной автономии (независимости)	14,02	14,83	15,12	15,44	17,13
Коэффициент бюджетной зависимости	85,98	85,17	84,88	84,56	82,87
Коэффициент устойчивости	6,13	5,74	5,62	5,48	4,84
Коэффициент, характеризующий уровень дефицита	-52,15	-133,49	-21,01	-14,80	-15,38
Коэффициент деловой активности	13,58	5,32	10,27	10,36	26,28
Коэффициент, характеризующий уровень налоговых доходов	86,42	94,68	89,73	89,64	73,72
Коэффициент бюджетного покрытия	0,93	0,83	0,97	0,98	0,97
Коэффициент бюджетной результативности (уровень бюджетных доходов на душу населения)	23703,36	22692,12	24218,88	27365,31	28301,78
Коэффициент бюджетной обеспеченности населения	25436,64	27183,76	24988,05	27990,49	29047,22

Проведем рейтинговую оценку бюджета Дубенского муниципального района за 2014-2018 гг. (таблица 2.14). Рейтинговая оценка по устойчивости местного бюджета Дубенского муниципального района формируется на основании данных, содержащихся в таблице 2.13, в зависимости от наличия или отсутствия факторов, оказывающих влияние на развитие собственной доходной базы, значений факторов за отчетный период, динамики показателей, отражающих общее состояние муниципального бюджета.

Весовой коэффициент (значимость, влияние на положение муниципального образования в рейтинге):

- потенциал муниципальных образований – 20-80%;

- оценка реализуемых органами местного самоуправления мер по снижению дефицита – 210-20%.

Таблица 2.14 – Рейтинговая оценка бюджета Дубенского муниципального района Республики Мордовия за 2014-2018 гг.

Показатель	Норматив		2014	2015	2016	2017	2018
1) Коэффициент бюджетной автономии (независимости)	≥ 80	1	-2	-2	-2	-2	-2
	≥ 70	0					
	≤ 70	-1					
	≤ 40	-2					
2) Коэффициент бюджетной зависимости	≤ 20	1	-2	-2	-2	-2	-2
	≤ 30	0					
	≥ 40	-1					
	≥ 60	-2					
3) Коэффициент устойчивости	$\leq 0,3$	1	-2	-2	-2	-2	-2
	$= 0,3 - 0,6$	0					
	$= 0,6 - 1$	-1					
	≥ 1	-2					
4) Коэффициент, характеризующий уровень дефицита	-	+2	+2	+2	+2	+2	+2
	≤ 10	+1					
	$= 15$	-1					
	≥ 15	-2					
5) Коэффициент деловой активности	≥ 20	+2	+1	-1	+1	+1	+1
	$= 10 - 20$	+1					
	≤ 10	-1					
6) Коэффициент, характеризующий уровень налоговых доходов	$= 60 - 80$	+1	-1	-1	-1	-1	-1
	≥ 80	-1					
7) Коэффициент бюджетного покрытия	≥ 1	+2	-1	-1	+1	+1	+1
	$= 1 - 0,95$	+1					
	$\leq 0,95$	-1					
8) Коэффициент бюджетной результативности (уровень бюджетных доходов на душу населения)	Темп роста коэффициента сравнивается с темпом роста инфляции		+2	+2	+2	+2	+2
9) Коэффициент бюджетной обеспеченности населения	Темп роста коэффициента сравнивается с темпом роста инфляции		+2	+2	+2	+2	+2
Итоговый рейтинг			-1	-3	1	1	1

В зависимости от величины итогового бала рейтинговой оценки выделены 4 группы со следующими интервалами:

Первая группа – зона благополучия (высокий уровень бюджетных показателей): $14 < \text{сумма баллов} \leq 20$.

Вторая группа – зона относительной устойчивости (средний уровень бюджетных показателей): $7 < \text{сумма баллов} \leq 14$.

Третья группа – зона опасности (низкий уровень бюджетных показателей): $0 \leq \text{сумма баллов} \leq 7$.

Четвёртая группа – критическая зона (критический уровень бюджетных показателей): $\text{сумма баллов} < 0$.

Проведённые расчёты и рейтинговая оценка показывают, что в период 2014-2018 гг. района, отнесен к критической зоне и является дотационным с неустойчивым типом развития. Бюджет района не сбалансирован, с высоким уровнем зависимости от республиканского бюджета Республики Мордовия, что свидетельствует о проблемах в реализации расходных полномочий (рисунок 2.10), но некоторое улучшение ситуации по ряду бюджетных показателей даёт надежду на повышение прочности финансовой основы деятельности субъекта в дальнейшем.

Таким образом, в 2014 - 2018 гг. за счет расходов бюджета района обеспечено финансирование социально-значимых расходов и государственных полномочий, переданных району; реализация программ и проектов в области образования; поддержка программы занятости; финансирование мероприятий в области социальной политики; финансирование культуры и средств массовой информации; финансирование физической культуры и спорта. Проведенный анализ состава и структуры расходов бюджета муниципального района показывает, что наибольшую долю расходов в бюджете на протяжении в 2014 - 2018 г. занимают расходы на социально-культурные мероприятия, при этом отчетливо просматривается тенденция к увеличению удельного веса этих расходов в бюджете за исследуемый период. Вторые по значимости расходы в бюджете – расходы на национальную экономику, третьи – расходы на ЖКХ,

которые почти сопоставимы по объему с расходами бюджета на общегосударственные вопросы.

2.3 Оценка исполнения муниципального бюджета

Исполнение бюджета – это важнейшая стадия бюджетного процесса, в ходе которой происходит перечисление и зачисление доходов на единый счет бюджета, а также осуществляется санкционирование и финансирование всех расходов в пределах фактического наличия на этом счете бюджетных средств.

Цель стадии исполнения бюджета – практическая реализация бюджета. Задачей данной стадии бюджетного процесса является обеспечение полного и своевременного поступления налогов и других платежей, доходов в целом и по каждому источнику, а так же финансирование мероприятий в пределах утвержденных в бюджете сумм в течение того финансового года на который утверждается бюджет.

Годовая отчетность об исполнении консолидированного бюджета Дубенского муниципального района составлена на основании бюджетной отчетности учреждений муниципального района и отчетности 16 сельских поселений Дубенского муниципального района.

Как видно из таблицы 2.15, на 100% бюджет по доходам в рассматриваемый период исполнен не был. Так наибольшее недоисполнение наблюдается в 2014 г. – 99,8 % и в 2018 г. – 99,6 %, в 2016 г. – 98,4 %. В 2017 г. исполнение составило 95,2 % и наименьшее значение приходится на 2015 г. – 93,8 %.

Что касается отдельных статей доходов, так налоговые и неналоговые доходы в отдельные периоды перевыполнены. Так в 2016 г. показатель исполнен на 102,1 % (перевыполнение на 2,1 %) в 2017 г. – на 103,7 % (перевыполнен на 3,7 %). В остальные периоды ситуация следующая: в 2014 г. исполнение на 99,4 %, 2015 г. – на 95,1 % и в 2018 г. – на 99,3 %.

Таблица 2.15 – Исполнение бюджета Дубенского муниципального района Республики Мордовия по доходам за 2014-2018 гг., тыс. р.

Доходы	2014 г.			2015 г.			2016 г.			2017 г.			2018 г.		
	Утверждено	Исполнено	% исполнения												
Налоговые доходы	36775,8	37009,4	100,64	39874,9	37988,3	95,27	40041,2	41520,0	103,69	45478,9	46470,9	102,18	41882,0	40667,0	97,10
Неналоговые доходы	5780,8	3563,7	61,65	2239,1	2050,9	91,59	4582,6	4055,2	88,49	5253,5	6114,2	116,38	14927,1	15735,0	105,41
Безвозмездные поступления	260917,5	260646,6	99,90	241900,5	226430,4	93,60	250604,3	244813,8	97,69	277897,6	260403,6	93,70	274887,7	273919,4	99,65
Всего доходов	303474,1	302954,2	99,83	284014,5	266469,5	93,82	295228,1	290388,9	98,36	328630,0	312988,8	95,24	331696,9	330321,3	99,59

Далее наглядно рассмотрим процент исполнения основных групп доходов (рисунок 2.10).

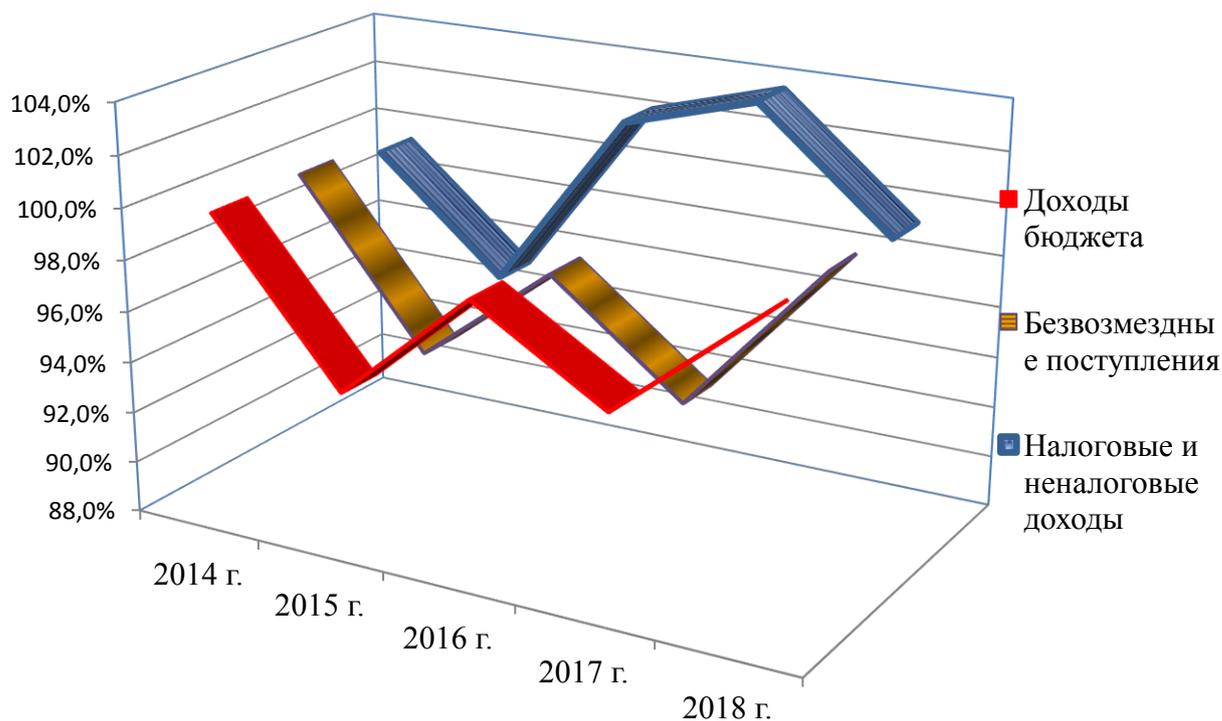


Рисунок 2.10 – Динамика исполнения бюджета Дубенского муниципального района Республики Мордовия по доходам в 2014 -2018 гг.

Как видно из рисунка 2.10, в рассматриваемый период наблюдается нестабильная динамика исполнения бюджета по доходам. Так в 2015 г. по сравнению с 2014 г. исполнение налоговых доходов снизилось, что обусловлено невыполнением плановых значений по НДФЛ, причиной является наличие недоимки по данному налогу. В 2016 г. снова наблюдается рост показателей и процент исполнения бюджета по доходам составил 98,4%. В 2017 г. по Дубенскому району запланировано доходов на сумму 328629,97 тыс. р. На 01.01.2018 г. в бюджет поступило 312988,77 тыс. р., что составило 95,2%. Прогноз по налоговым и неналоговым доходам за 2017 год выполнен на 103 %: при прогнозе 50732,4 тыс. р., фактически поступило 52585,18 тыс. р., что обусловлено дополнительным поступлением доходов от использования муниципальной собственности и возврата дебиторской задолженности.

В 2018 г. ситуация обратная: процент исполнения налоговых и неналоговых доходов снизился, остальные показатели снова растут.

Далее рассмотрим динамику исполнения бюджета по расходам (рисунок 2.11)

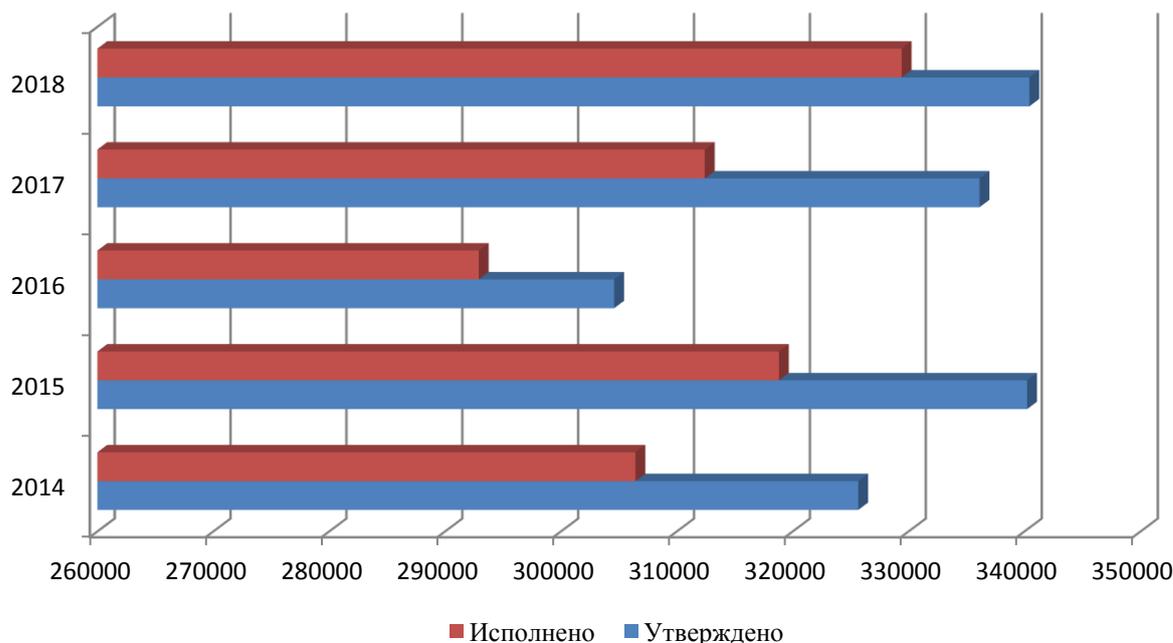


Рисунок 2.11 – Динамика исполнения бюджета Дубенского муниципального района по расходам в 2014-2018 гг.

Как видно из таблицы 2,15, в рассматриваемый период расходы бюджета также как и доходы в стопроцентном объеме исполнены не были.

Так наибольший процент исполнения бюджета по расходам наблюдается в 2016 и 2018 гг. – 96,2 % и 96,8 % соответственно. Первоочередными расходными обязательствами являлись: заработная плата и начисления на оплату труда, оплата коммунальных услуг, уплата налогов и сборов и обеспечение выплаты публичных обязательств. Основное невыполнение сложилось по подразделу «Дорожное хозяйство», что обусловлено не освоением средств на содержание и ремонт автомобильных дорог на муниципальном уровне.

Среди статей расходов стоит отметить расходы на физическую культуру

и спорт, которые в 2014-2016 гг. исполнены на сто процентов, в 2017 году утвержденные по бюджету ассигнования в сумме 192,37 тыс. р. освоены на 48%. Не поступили иные межбюджетные трансферты из республиканского бюджета в сумме 100 тыс. р. В 2018 году при плане 266,02 тыс. р. израсходовано 281,2 тыс. р. на проведение районных спортивных оздоровительных мероприятий среди молодежи.

Исполнение по разделу «Национальная экономика» составило в 2017 году 87,1 % или 62977,54 тыс. р., при плановых назначениях 72318,98 тыс. р., что обусловлено недофинансированием. По подразделу «Дорожное хозяйство» ассигнования предусмотрены в сумме 11295,69 тыс. р., исполнение составило 4914,98 тыс. р. или 43,5 % от годовых назначений. Из республиканского бюджета не поступила субсидия на строительство дороги по ул. Юбилейная с. Дубенки 4647,10 тыс. р. По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы освоены на 95,1 %. По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотренные ассигнования освоены в полной сумме (492,00 тыс. р.). В 2018 г. освоение составило 97,6%.

Исполнение по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составило: в 2014 г. – 86,46%, в 2015 г. – 99,41%, в 2016 г. – 97,71%, 2017 г. – 96,67% и в 2018 году – 93,64%.

По подразделу «Органы юстиции» средства израсходованы на обеспечение деятельности отдела ЗАГС и по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» прошли расходы на обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС».

Расходные обязательства в сфере образования имеют достаточно высокий процент исполнения. В 2014 году он составил 90,5%, 2015 г. – 94,6%, 2016 г. – 96,9%, 2017 году исполнены на 93,7% и составили 147786,24 тыс. р. при годовом плане 157684,39 тыс. р. и в 2018 году исполнены на 97,3%.

Таблица 2.16 – Исполнение бюджета Дубенского муниципального района по расходам за 2014-2018 гг., тыс. р.

Показатель	2014 г.			2015 г.			2016 г.			2017 г.			2018 г.		
	Утвержде- но	Исполне- но	% исполне- ния	Утвержде- но	Исполнено	% исполне- ния	Утверждено	Исполнено	% исполнения	Утвержден о	Исполнено	% исполне- ния	Утверждено	Исполнено	% исполне- ния
Общегосударственны е вопросы	49587,5	48263,4	97,33	50766,6	49323,8	97,16	52232,6	50245,4	96,20	52146,5	50659,5	97,15	55753,8	55473,5	99,50
Национальная оборона	958,0	958,0	100,00	1032,0	1012,7	98,13	1072,0	995,2	92,84	1162,3	1109,1	95,42	1380,8	1297,1	93,94
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1846,4	1596,4	86,46	1879,7	1868,6	99,41	2032,1	1985,5	97,71	2133,7	2062,6	96,67	2949,6	2761,9	93,64
Национальная экономика	51863,5	51017,5	98,37	41909,8	33795,6	80,64	26914,8	24993,9	92,86	72319,0	62977,5	87,08	47950,4	46793,8	97,59
ЖКХ	32936,1	32636,8	99,09	23883,2	23215,6	97,20	12940,7	12313,0	95,15	8648,1	7510,9	86,85	8484,6	8373,4	98,69
Образование	148673,7	134490,0	90,46	181179,7	171467,6	94,64	174457,5	169200,7	96,99	157684,4	147786,2	93,72	170199,7	165620,0	97,31
Культура, кинематография	18874,8	16946,4	89,78	22093,9	20964,0	94,89	22072,0	20439,0	92,60	25939,6	24650,5	95,03	42676,0	39100,3	91,62
Физическая культура и спорт	11149,7	11149,7	100,00	6102,9	6102,9	100,00	98,6	98,6	100,00	192,4	92,4	48,02	281,2	266,0	94,59
Социальная политика	9370,0	8977,2	95,81	10860,6	10820,7	99,63	12328,0	12189,7	98,88	14480,4	14143,2	97,67	9295,2	9009,8	96,93
СМИ	-					-	-		-	1370,00		0,00	1400,00		0,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	207,4	207,4	100,00	252,5	251,5	99,60	170,1	170,0	99,94	61,4	61,4	100,00	62,0	61,4	99,03
Всего расходов	325665,3	306440,9	94,10	340231,9	318822,9	93,71	304604,3	292916,9	96,16	336137,7	312423,2	92,95	340433,4	329416,0	96,76

Данные средства позволили реализовать государственную политику в области образования по:

- организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных учреждениях;

- организации предоставления дополнительного образования в муниципальных образовательных учреждениях Дубенского муниципального района Республики Мордовия;

- организации предоставления обучающимся в муниципальных общеобразовательных учреждениях из малоимущих семей питания с освобождением от оплаты его стоимости;

- субсидии на укрепление МТБ образовательных организаций, расположенных в сельской местности, в целях создания условий для занятий физической культурой и спортом подпрограммы «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования детей РМ»

- субсидии на капитальный ремонт, благоустройство прилегающей территории и приобретение оборудования для муниципальных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в рамках ГП «Развитие образования в Республике Мордовия» на 2014-2020 годы.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» отражены расходы, связанные с оплатой процентов за полученные бюджетные кредиты. Утвержденные плановые ассигнования на вышеуказанные цели за период с 2014-2018 гг. освоены в полном объеме.

Таким образом, анализ выполнения плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета, в структуре которых основным доходным источником является налог на доходы физических лиц, что свидетельствует о положительной динамике исполнения плановых показателей и о увеличении темпов роста развития экономики района.

На протяжении последних пяти лет используется механизм реализации органами местного самоуправления муниципального района части переданных полномочий органов местного самоуправления поселений в соответствии с заключенными соглашениями расходы, на осуществление которых составляют треть расходов районного бюджета. Порядка 55% расходов районного бюджета составляют исполнение расходных обязательств по решению вопросов местного значения муниципального района.

Основным инструментом формирования эффективной системы финансового администрирования и бюджетирования, ориентированного на результат, выступает программно-целевой метод планирования расходов бюджета, повышающий ответственность и заинтересованность ответственных исполнителей муниципальных программ за достижение наилучших результатов в рамках ограниченных финансовых ресурсов. Начиная с 2014 года, районный бюджет формируется и исполняется в рамках муниципальных программ, которые охватывают все основные сферы (направления) деятельности исполнительных органов местного самоуправления. Доля расходов районного бюджета, исполняемых в рамках муниципальных программ, составляет более 63,4 % общего объема расходов районного бюджета.

3 Основные направления совершенствования формирования и исполнения бюджета муниципального образования

3.1 Укрепление доходов муниципального бюджета в контексте обеспечения его финансовой самостоятельности

Разница между реальными доходами местных бюджетов и фактическими потребностями муниципалитетов в финансовых ресурсах увеличивается из года в год. Возникает проблема нереализованных или ненадлежащим образом исполняемых полномочий органов местного самоуправления. В условиях недостаточности доходов муниципалитетам трудно быть полномочными представителями местной власти, использовать свои ресурсы и свое имущество для социального и инфраструктурного развития соответствующих территорий.

План мероприятий по укреплению доходной базы бюджета Дубенского муниципального района рассмотрим в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – План мероприятий по укреплению доходной базы бюджета Дубенского муниципального района в 2020 – 2021 гг.

Мероприятие	Срок реализации
Проведение оценки налоговых льгот, предоставляемых в соответствии с решениями Совета депутатов района	Ежеквартально
Подготовка предложений по отмене льгот по налогам, не имеющим стимулирующего влияния на налогоплательщиков и бюджетной отдачи (за исключением налоговых льгот, носящих социальный характер)	1 полугодие 2020 г.
Подготовка рекомендаций органам местного самоуправления поселений по отмене неэффективных льгот, предоставляемых на местном уровне, а также по пересмотру в сторону увеличения ставок по местным налогам	4 квартал 2020 г.
Активизация претензионно - исковой работы с неплательщиками, осуществление мер принудительного взыскания задолженности в районный бюджет, проведение своевременных мероприятий по недопущению возникновения задолженности по текущим платежам	В течение 2020-2021 годов
Осуществление мониторинга основных экономических показателей организаций курируемых отраслей, в том числе по таким показателям как объем отгруженных товаров собственного производства, выручка от продажи товаров, продукции (работ, услуг), валовая прибыль, стоимость основных фондов, фонд оплаты труда, среднемесячная численность работающих в организациях	Ежеквартально

Окончание таблицы 3.1

Мероприятие	Срок реализации
Проведение на постоянной основе работы с организациями курируемых отраслей по недопущению роста задолженности перед бюджетом и погашению имеющейся задолженности	В течение 2020-2021 годов
Организация работы с предприятиями курируемых отраслей, направленной на увеличение размера заработной платы работающих, погашение имеющейся задолженности по заработной плате, предотвращение выплаты «теневой» заработной платы, рост прибыли и ликвидацию убытков	В течение 2020-2021 годов.
Осуществление взаимодействия с Налоговой службой и службой судебных приставов по вопросам повышения собираемости налоговых доходов	В течение 2020-2021 годов
Осуществление мероприятий по разграничению земель в собственность муниципального района в целях увеличения доходов районного бюджета от использования и продажи земельных ресурсов	В течение 2020-2021 годов
Проведение инвентаризации муниципального имущества	4 квартал 2020 года (далее 1 раз в год)
Проведение мероприятий по выявлению неиспользуемых основных фондов муниципальных предприятий и муниципальных учреждений и принятие мер по изъятию их в казну с целью дальнейшей их продажи или сдаче в аренду	В течение 2020-2021 годов
Повышение арендной платы за земельные участки и объекты нежилого фонда на уровне планируемого среднегодового индекса потребительских цен	Ежегодно в 4 квартале
Реализация в полном объеме прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального района	В течение 2020-2021 годов
Обеспечение перечисления в районный бюджет не менее 50 % чистой прибыли муниципальных предприятий муниципального района, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей	Ежегодно

На наш взгляд, резервами повышения сбалансированности муниципального бюджета могут являться:

1) повышение эффективности бюджетных расходов за счет проведения структурных реформ в социальной сфере, включая принятие мер по ограничению фонда оплаты административно-хозяйственного персонала до 40% от общего фонда оплаты труда, а также переход на «эффективный контракт», который определит условия оплаты труда и социальный пакет работников в зависимости от качества и количества выполняемой работы. Повышение заработной платы работников бюджетной сферы должно быть предусмотрено с возможным привлечением на эти цели не менее трети средств, получаемых за счет реорганизации неэффективных организаций;

2) обеспечение реализации мероприятий по энергосбережению в муниципальных учреждениях. В соответствии с Федеральным законом от 23.11. 2009 № 261-ФЗ планирование расходов местного бюджета на оплату потребляемых муниципальными учреждениями топливно-энергетических ресурсов на 2020–2021 годы должно осуществляться с учетом сокращения объемов их потребления в натуральном выражении на 3% к предыдущему году;

3) активное использование механизмов государственно-частного партнерства, позволяющих привлечь инвестиции и услуги частных компаний для решения задач по развитию инфраструктуры.

Для более полного представления об эффективности предложенных мероприятий по укреплению доходов бюджета Дубенского муниципального района составим прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов. Разработка прогнозной модели для оценки мероприятий по укреплению доходов бюджета Дубенского муниципального района является востребованной и актуальной. В числе актуальных статистических методик прогнозирования вероятности роста доходов бюджета Дубенского муниципального района можно отметить модель стохастической аппроксимации, разработанную Котенковым В. Н., Сазыкиным Б. В. Данная разработанная методика позволяет отслеживать тенденции из временных рядов данных по основным показателям доходов бюджета и, соответственно, делать выводы касающиеся мероприятий по укреплению доходов бюджета Дубенского муниципального района [40, с. 231]. Этот метод более эффективно используется при краткосрочном прогнозировании и дает прогнозную точечную оценку. Достоинством данного метода является то, что он прост в применении и не требует колоссальной информационной базы.

Метод экспоненциального сглаживания дает возможность идентифицировать тенденцию, сложившуюся к моменту последнего наблюдения, и позволяет оценить параметры модели, описывающей тренд, сформировавшийся в конце базисного периода. Этот метод не просто

экстраполирует существующие зависимости на будущее, а адаптируется к изменяющимся во времени условиям.

Метод экспоненциального сглаживания наиболее эффективен при разработке краткосрочных и среднесрочных прогнозов. Его основными преимуществами являются простота вычисления и учета весов исходной информации, то есть новые данные или данные за последние периоды имеют больший вес, чем данные более отдаленных периодов.

Рассмотрим вышеописанные кривые роста (тренды) на показателях налоговых и неналоговых доходов бюджета Дубенского муниципального района. Все аналитические расчеты мы проводили в табличном редакторе MS Excel. За основу бралась таблица 2.12.

Аппроксимация показателей доходов бюджета Дубенского муниципального района с помощью тренда полиномиальная функция в третьей степени показана на рисунке 3.1. Коэффициент R^2 показывает степень соответствия динамики показателей и предложенной кривой роста. Чем ближе значение R^2 к единице, тем точнее прогноз.

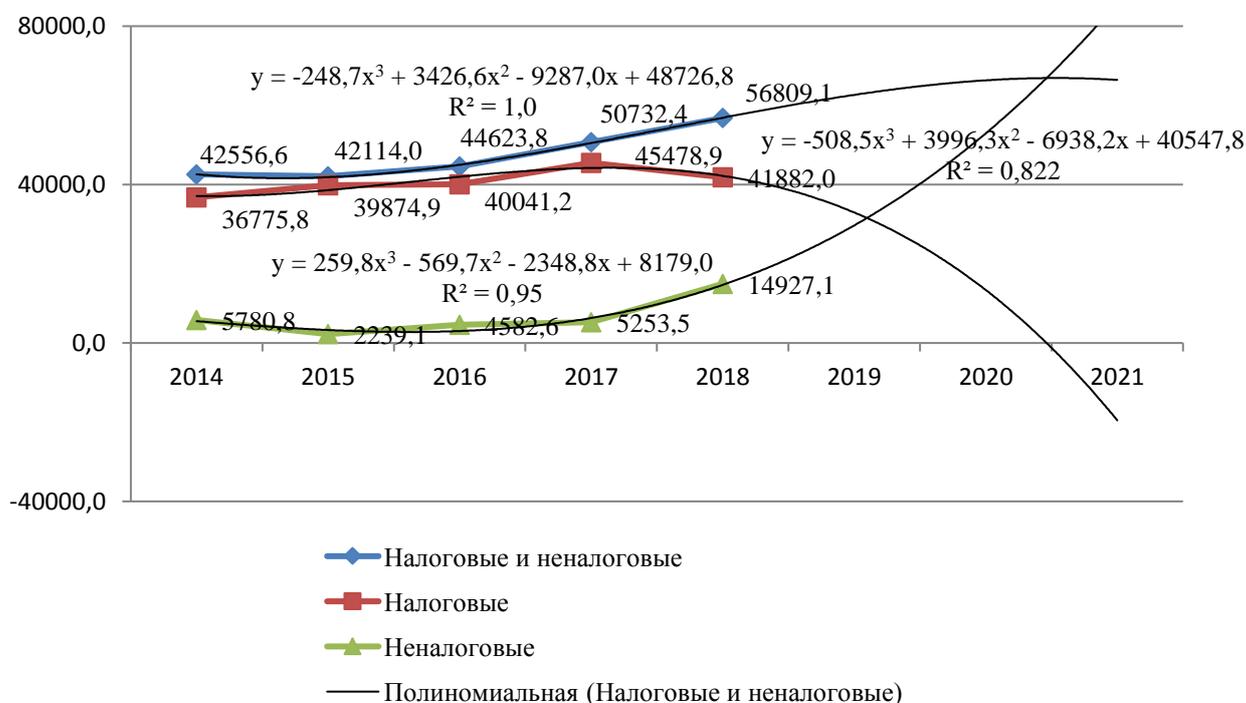


Рисунок 3.1 – Аппроксимация показателей доходов бюджета Дубенского муниципального района

Для получения качественного прогноза вероятности банкротства необходимо понимать характер динамики временного ряда, это позволит выбрать наиболее подходящую модель аппроксимации и получить более точный прогноз. Подгонка модели под исторические данные (под статистику показателей), например, с помощью увеличения степени полиномиальной модели тренда, будет иметь высокий коэффициент R^2 , но в будущем эта модель не будет давать правильных прогнозов. Таким образом, мы рассмотрели различные виды кривых роста и прогнозные тренды, которые описывают степень вероятности по показателю налоговых и неналоговых доходов муниципального бюджета.

Расчет прогнозных значений приведен в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Расчет прогнозных значений показателей доходов бюджета Дубенского муниципального района до 2021 года, тыс. р.

Показатель	2017	2018	2019	2020	2021
Налоговые и неналоговые доходы	50732,4	56809,1	62885,9	68962,6	75039,3
Налоговые доходы	45478,9	41882,0	38285,1	34688,3	31091,4
Неналоговые доходы	5253,5	14927,1	24600,7	34274,3	43947,9

Оценка прогнозных значений показателей доходов бюджета Дубенского муниципального района до 2021 года показывает их тенденцию роста. Однако налоговые доходы показывают отрицательную тенденцию; неналоговые доходы вырастут до уровня 43947,9 тыс. р. или на 29020,9 тыс. р. от уровня 2018 года.

На наш взгляд, было бы логичнее в современных экономических условиях проводить формирование доходов бюджета Дубенского муниципального района в среднесрочном периоде должно осуществляться на один год, с одновременной разработкой среднесрочного финансового плана Дубенского муниципального района на 2020-2021 годы.

Таким образом, можно выделить основные направления увеличения налоговых поступлений доходной части местных бюджетов:

- учитывая дотационность Дубенского муниципального района, и права законодательных органов Российской Федерации по изменению размера налоговых вычетов, следует ввести ограничения размеров социальных и имущественных налоговых вычетов. С целью увеличения поступлений налога на прибыль необходимо усилить работу органов местного самоуправления совместно с инспекциями Федеральной налоговой службы России по снижению недоимки;

- следует закрепить в качестве местных налогов налоги, применяемые при специальных налоговых режимах;

- перевести в разряд местных налогов транспортный налог;

- установить доначисление от налога на прибыль организаций в местный бюджет;

- установить норматив зачисления штрафов за административные правонарушения в области налогов – 100%, в настоящее время отчисление в местный бюджет составляет 50% [52, с. 27].

В целом реализация мер по увеличению налоговых поступлений в доходную часть бюджета Дубенского муниципального района позволит:

- увеличить объем собственных доходов муниципального образования;

- максимизировать налоговый потенциал муниципалитета для эффективного и устойчивого развития экономики;

- повысить уровень жизни населения и улучшить платежеспособность населения;

- обеспечить дальнейшее развитие малого бизнеса;

- создать благоприятные условия для стимуляции инвестиционных процессов в муниципальном образовании;

- сократить недоимку по налогам и сборам в бюджет муниципального образования.

Можно предложить несколько мер по увеличению доходов муниципальных образований за счет неналоговых поступлений:

- предоставление в аренду неиспользуемых земельных участков юридическим и физическим лицам. Россия имеет большое количество пахотных земель, территории которых не задействованы в сельском хозяйстве. Сдача в аренду данных территорий позволит муниципальному образованию простимулировать развитие аграрных компаний региона, которым необходимо расширять свои земельные банки;

- сдача во временное владение и пользование имущества муниципальных образований. Эта мера позволит повысить эффективность использования имущества муниципальных образований. Однако в организации данного процесса существует проблема. Органы местного самоуправления не проявляют заинтересованности в предоставлении своего существующего имущества в аренду, поскольку денежные поступления от временного использования будут направляться в доходы муниципального образования, а не в доходы учреждений [46, с. 208].

В целях повышения неналоговых доходов муниципальными образованиями могут быть предприняты следующие меры: утверждение и реализация программы приватизации муниципальной собственности, начисление процентов за продленные и ранее предоставленные отсрочки и рассрочки платежей в муниципальный бюджет, оптимизация процентных ставок за использование бюджетных средств, а также пересмотр арендных ставок в соответствии с рыночной ситуацией.

Подводя итоги, следует сказать, что рассмотренные меры являются не единственным путем повышения доходной базы муниципальных образований. Сегодня можно найти много других способов увеличения доходной базы муниципалитетов. На пути поиска новых методов присутствуют различные препятствия, связанные с незаинтересованностью и отсутствием желания органов местного самоуправления реализовывать мероприятия по привлечению

доходов на территориях образований. Их пассивные действия обусловлены нежеланием уменьшать дотации, поступающие из бюджетов субъектов РФ.

Как было сказано ранее, именно зависимость бюджетов не позволяет увеличить их доходность. Бюджетам муниципальных образований необходимо постепенно снижать дотационные поступления и преодолевать все имеющиеся препятствия самостоятельно, стараясь за счет грамотной оптимизации налоговой базы и неналоговых поступлений обеспечить равновесие расходов и собственных доходов.

Безусловно, совершенствование системы пополнения бюджетов муниципальных образований, снижения потребности в финансовой помощи из регионального бюджета включает в себя широкий круг мероприятий, суть которых не предполагалось рассмотреть в рамках данной работы. Такие решения требуют детального изучения и соответствующей проработки. Тем не менее, перечисленные мероприятия будут способствовать увеличению налоговой базы местного бюджета, что, в свою очередь, повысит бюджетную обеспеченность социальных программ для населения муниципалитета.

3.2 Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального района

В качестве одного из инструментов, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов и обеспечивающих их приоритизацию в соответствии с целями социально-экономической политики, необходимо внедрить в систему управления муниципальными финансами обзоры бюджетных расходов муниципального образования.

Под обзорами бюджетных расходов понимается систематический анализ базовых (постоянных) расходов бюджета, направленный на определение и сравнение различных вариантов экономии бюджетных средств, выбор и практическую реализацию наиболее приемлемого из них.

Целью проведения обзоров бюджетных расходов является не оптимизация бюджетных расходов сама по себе, а высвобождение недостаточно эффективно используемых ресурсов для их перенаправления на решение приоритетных задач.

Существенно и то, что обзоры бюджетных расходов не заканчиваются разработкой предложений в части мер экономии, а подразумевают обязательную имплементацию этих предложений (или их части) при формировании местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период (по возможности также при внесении изменений в указанные бюджеты).

Обзоры бюджетных расходов, ставшие за последние годы неотъемлемой частью бюджетного процесса в большинстве стран Организации экономического сотрудничества и развития, позволяют:

- поддерживать оптимальные объем и структуру расходов на реализацию функций и обязательств постоянного характера с учетом актуальных социальных, рыночных, технологических и иных реалий;

- стимулировать администраторов бюджетных средств к поиску внутренних резервов оптимизации бюджетных расходов в целях обеспечения финансирования приоритетных направлений муниципальной политики;

- отойти от традиционного планирования объемов бюджетных ассигнований без постоянной оценки целесообразности и актуальности соответствующих мероприятий, механизмов их реализации и финансового обеспечения, результатов и наличия альтернативных инструментов по достижению целей муниципальной бюджетной политики;

- минимизировать практику линейного сокращения бюджетных расходов в случае ухудшения сбалансированности бюджета;

- в долгосрочной перспективе – поддерживать структуру бюджетных расходов в состоянии наиболее близком к оптимальному с точки зрения финансовой и социально-экономической целесообразности.

Проведение обзоров бюджетных расходов в РФ и в частности в муниципальных образованиях, необходимо осуществлять в соответствии со

следующими подходами и принципами:

- охват всех бюджетных расходов обзорами бюджетных расходов в течение каждых 6 лет;

- наделение комиссии по вопросам оптимизации и повышения эффективности бюджетных расходов полномочиями по организации проведения обзоров бюджетных расходов в соответствии с регламентом проведения указанных обзоров;

- определение целевых значений оптимизации по результатам проведения обзора бюджетных расходов по каждой из выбранных сфер (в процентах от общего объема бюджетных ассигнований в соответствующей сфере);

- установление при необходимости в выбранных сферах (направлениях) областей, не подлежащих оптимизации;

- формирование для непосредственного проведения обзоров бюджетных расходов по каждой из выбранных сфер (направлений) рабочих групп;

- приемлемость результатов обзоров бюджетных расходов. Они не должны противоречить целям муниципальной политики или приводить к ухудшению ожидаемых результатов социально-экономического развития территории;

- включение решений, принятых по результатам проведения обзоров бюджетных расходов, в методику расчета базовых бюджетных ассигнований местного бюджета по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на очередной финансовый год и плановый период;

Внедрение обзоров бюджетных расходов в сфере управления муниципальными финансами является одним из инструментов повышения эффективности бюджетных расходов и обеспечивающих их приоритизацию в соответствии с целями социально-экономической политики.

Успешность внедрения обзоров как инструмента оптимизации и приоритизации бюджетных расходов зависит от готовности руководства страны и муниципальных органов к реализации бюджетных реформ: введения бюджетных правил и среднесрочных потолков расходов в целом и по

отдельным ведомствам, оптимизации бюджетных расходов, программного планирования и БОР.

Процесс проведения обзора расходов состоит из 4 стадий: предварительная, определение параметров, разработка вариантов сокращения расходов, принятие решений (рисунок 3.2).

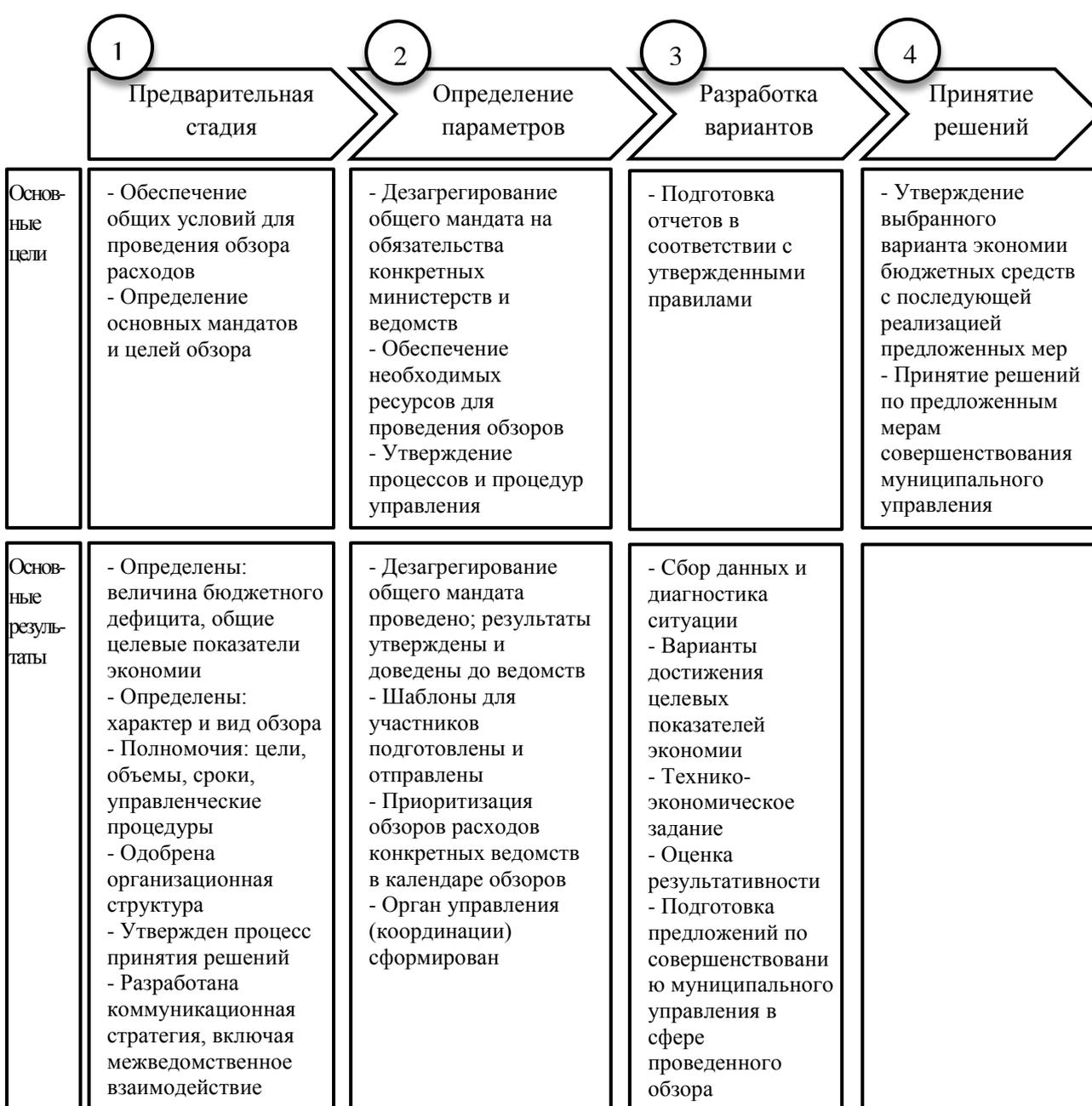


Рисунок 3.2 – Стадии проведения обзоров расходов

Для обеспечения полноценного внедрения института обзоров бюджетных

расходов необходимы утверждение регламента проведения обзоров бюджетных расходов и принятие нормативных правовых актов, предусматривающих учет результатов обзоров бюджетных расходов при составлении проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Также основными направлениями повышения эффективности управления муниципальными финансами являются:

- повышение бюджетного потенциала, устойчивости и сбалансированности системы муниципальных финансов в Дубенском муниципальном районе;

- оптимизация долговой нагрузки на бюджет Дубенского муниципального района;

- обеспечение эффективного функционирования сектора экономики Дубенского муниципального района;

- обеспечение контроля за соблюдением бюджетного законодательства.

В предстоящем периоде необходимо сосредоточиться на:

- 1) повышении прозрачности процедур составления, изменения и исполнения бюджета Дубенского муниципального района;

- 2) обеспечении гибкости бюджетных процедур в случае изменения экономических условий или тактических приоритетов;

- 3) продолжении работы по инвентаризации всех имеющихся расходных обязательств Дубенского муниципального района Республики Мордовия и их анализу с целью определения соответствия приоритетам развития, чувствительности к изменениям макроэкономических условий;

- 4) сокращении неэффективных расходов и отказе от принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных реальными доходными источниками и не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами к полномочиям муниципальных районов;

- 5) выявлении резервов и перераспределении расходов бюджета Дубенского муниципального района с учетом изменения структуры бюджетных расходов в пользу приоритетных направлений, поставленных в указах

Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г., и проектов, создающих условия для социально-экономического развития;

б) распределении ресурсов с учетом результативности, достигнутой в отчетных периодах.

Одним из ключевых инструментов повышения эффективности бюджетных расходов является совершенствование программно-целевых методов планирования путем планирования мероприятий муниципальных программ с учетом приоритетов социально-экономического развития района и реальных финансовых возможностей бюджета Дубенского муниципального района, расширение практики внедрения принципов проектного управления, дальнейшего совершенствования оценки эффективности реализации муниципальных программ, повышения ответственности исполнителей муниципальных программ за достижение наилучших результатов в рамках ограниченных финансовых ресурсов.

Развитие системы стратегического планирования в Дубенском муниципальном районе Республике Мордовия потребует приведения объемов финансового обеспечения муниципальных программ на весь период их действия в соответствие с реальными возможностями бюджета Дубенского муниципального района.

Существенный резерв повышения эффективности бюджетных расходов лежит в области подготовки бюджетных решений. В борьбе за эффективное использование бюджетных средств требуется смещение акцента на оценку обоснованности решений. Необходимо активно использовать оценку эффективности бюджетных расходов уже на этапе их планирования.

В 2019 году и на период до 2025 годов обеспечение привлечения средств республиканского бюджета для финансирования расходных обязательств и выполнение условий софинансирования по средствам республиканского бюджета должны быть детально просчитаны, а запрашиваемые бюджетные ресурсы – иметь реальную потребность, оцененный эффект от использования

средств и при этом не создавать дополнительной нагрузки на бюджет Дубенского муниципального района.

В рамках повышения эффективности оказания муниципальных услуг необходимо продолжить работу по созданию стимулов для более рационального и экономного использования бюджетных средств, включающую в себя:

- оптимизацию бюджетной сети за счет ликвидации или изменения типа муниципальных учреждений, оказывающих услуги исключительно в интересах органов местного самоуправления, в основном, на платной основе. Прежде всего, это относится к таким значимым для общества сферам, как образование, культура;

- установление моратория на увеличение численности работников бюджетной сферы;

- оптимизацию расходов на содержание муниципальных учреждений путем повышения эффективности использования муниципального имущества, находящегося в пользовании муниципальных учреждений (в том числе передача части площадей в аренду, консервация свободных площадей), экономии на муниципальных закупках товаров, работ и услуг, в том числе за счет предотвращения завышения начальных цен закупок, отказа от закупок товаров и услуг повышенной комфортности, расширения практики проведения совместных торгов;

- повышение муниципальными учреждениями эффективности и качества оказываемых (выполняемых) ими муниципальных услуг (работ), а также эффективности их деятельности за счет всех источников доходов муниципального учреждения, в том числе за счет доходов, полученных ими от приносящей доход деятельности, направляемых на достижение целей деятельности муниципальных учреждений, определенных уставами, (своевременная оплата муниципальных контрактов и гражданско-правовых договоров, своевременная выплата заработной платы, повышение уровня оплаты труда работников учреждений в соответствии с указами Президента

Российской Федерации, своевременная оплата коммунальных услуг, отсутствие кредиторской задолженности);

- вывод непрофильных функций муниципальных учреждений Дубенского муниципального района Республики Мордовия на аутсорсинг;

- повышение производительности персонала муниципальных учреждений на основе перераспределения функциональных обязанностей и нагрузки;

- дальнейшее внедрение системы «эффективного контракта», являющегося действенным инструментом повышения качества муниципальных услуг и четко определяющего условия оплаты труда каждого работника муниципального учреждения в зависимости от результатов выполняемой им работы и качества оказываемых услуг.

Также необходимо продолжить мониторинг деятельности муниципальных учреждений с целью проверки эффективности использования ими финансовых ресурсов, выполнения установленных муниципальным заданием и эффективности использования муниципального имущества Дубенского муниципального района Республики Мордовия.

Расходы бюджета Дубенского муниципального района на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) должны планироваться исходя из необходимых гарантированных объемов услуг (работ) с соблюдением установленных стандартов и показателей их качества, а не методом индексации расходов отчетных периодов с учетом различных индексов-дефляторов или показателей бюджетной сети.

Публичности процесса управления муниципальными финансами должно способствовать дальнейшее совершенствование механизмов предоставления информации о бюджетном процессе и бюджетном устройстве для граждан с учетом современных требований к визуализации информации.

Для достижения указанных целей предусматривается решение следующих приоритетных задач:

- совершенствование бюджетных прогнозов, развитие системы бюджетного планирования;

- наращивание доходного потенциала, оптимизация расходов;
- повышение эффективности и качества предоставления муниципальных услуг;
- формирование, ведение и развитие общедоступных информационных ресурсов.

Реализация мероприятий позволит:

- обеспечить сбалансированность и устойчивость бюджета Дубенского муниципального района, его формирование на основе программно-целевого подхода, эффективную систему управления муниципальными финансами в качестве одного из ключевых механизмов динамичного социально-экономического развития и повышения качества жизни населения Дубенского муниципального района в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ;

- повысить бюджетный потенциал Дубенского района как за счет роста собственной доходной базы бюджета Дубенского муниципального района, так и за счет эффективного осуществления бюджетных расходов с нацеленностью их на достижение конечного социально-экономического результата;

- определить финансовые условия на долгосрочную перспективу для решения задач социально-экономического развития Дубенского муниципального района;

- не допускать образования просроченной кредиторской задолженности;

- создать условия для повышения эффективности управления муниципальными финансами для выполнения муниципальных функций и обеспечения потребностей граждан и общества в муниципальных услугах, повышения их доступности и качества.

Успех реализации бюджетной политики зависит не только от действий тех или иных органов государственной власти, но и от того, в какой мере общество понимает эту политику, разделяет цели, механизмы и принципы ее реализации, в связи с чем задача по повышению финансовой грамотности населения, прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса для

общества является одним из важнейших её направлений. Также в рамках повышения открытости бюджетных данных по прежнему пристального внимания требуют вопросы раскрытия информации о деятельности государственных учреждений, учредителям которых необходимо усилить контроль за сроками, периодичностью и полнотой размещения информации на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru).

3.3 Возможности применения зарубежного опыта формирования местного бюджета в отечественной практике

За весь период существования российской системы оценки эффективности деятельности местного самоуправления в нее вносятся коррективы в отношении перечней показателей, методов расчета комплексных показателей формирования местного бюджета и проведения опросов населения.

Актуальность данного вопроса заключается в поиске оптимальной модели учета эффективности формирования местного бюджета.

Система оценки эффективности формирования местного бюджета, которая существует в России, характеризуется следующим:

- все показатели для оценки эффективности сгруппированы по таким областям, как экономическое развитие, дошкольное образование, общее и дополнительное образование, культура, физическая культура и спорт, жилищно-коммунальное хозяйство, жилищное строительство и обеспечение граждан жильем, организация муниципального управления, повышение энергетической эффективности и энергосбережение;

- для оценки эффективности применяются абсолютные (например, среднегодовая численность постоянного населения) и относительные (объем инвестиций в основной капитал в расчете на одного жителя) показатели;

- показатель комплексной оценки эффективности учитывает объем показателя и темпы его роста;

- показатель комплексной оценки эффективности включает объективные данные и субъективную оценку населения деятельности органов местного самоуправления [18].

Цель официальной методики оценки эффективности формирования муниципального бюджета заключается в том, чтобы определить единые методические подходы к организации мониторинга эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов для оценки динамики изменения показателей, которые характеризуют качество жизни, уровень социально-экономического развития муниципального образования, степень внедрения методов и принципов управления, обеспечивающих переход к более результативным моделям муниципального управления.

Результаты мониторинга эффективности формирования местного бюджета позволяют определить области, требующие приоритетного внимания местных органов власти, создать перечень мер по повышению результативности их деятельности, а также определить внутренние ресурсы для повышения качества и объема услуг, предоставляемых населению. Кроме того, по результатам мониторинга, местные органы власти, достигшие наилучших значений показателей эффективности, получают гранты на развитие территории.

Существующая система формирования местного бюджета, несмотря на постоянные новации, имеет большое количество недостатков и наиболее важным является активизация феномена «работы на показатель». Другими словами, местные органы власти не стремятся к повышению эффективности своей работы, их целью является формальное достижение показателей.

Отсутствие у органов местного самоуправления возможности выбора показателей для оценки своей деятельности с учетом специфики управляемой территории и стратегических целей ее развития является следующим недостатком официальной методики. Есть также недостатки в процедуре расчета комплексного показателя эффективности. Во-первых, если органы

местного самоуправления конкретного муниципального образования в течение нескольких лет имеют 100-процентное значение показателя, то они проигрывают по темпу роста тем органам муниципальной власти, которые стремятся только к 100-процентному результату. Во-вторых, улучшение значения конкретного показателя не всегда является результатом положительного изменения положения в исследуемой области.

Следует отметить, что перечень выявленных недостатков в системе оценки формирования местного бюджета не является исчерпывающим. Основной причиной их существования является тот факт, что вопросы эффективности в сфере государственного и муниципального управления, а также в коммерческом секторе России, начали решаться сравнительно недавно. Если мы обратимся к зарубежному опыту, то сможем сделать вывод, что исследование проблем повышения эффективности формирования местного бюджета было широко распространено еще в начале XX в.

Американский исследователь Д. Уильямс указывает, что ранние попытки проанализировать эффективность местного самоуправления в Соединенных Штатах Америки включали оценку затрат (inputs), промежуточных (outputs) и окончательных результатов (outcomes). Автор приводит убедительные доказательства в поддержку утверждения о том, что этот метод является ранним предшественником современных моделей оценки эффективности. Он не только разработал критерии оценки, но также показал трудность установления причинно-следственной связи между деятельностью и результатами [75, с. 310].

Рассмотрим наиболее успешные методы, применяемые в настоящее время муниципальными образованиями США. Качество обслуживания населения является основным критерием системы формирования местного бюджета в городе Корал-Спрингс (штат Флорида). В качестве интегрального показателя был разработан сводный индекс, который зависит от стратегических целей и задач развития территории и состоит из десяти операционных и финансовых показателей. Уровень удовлетворенности населения деятельностью органов

местного самоуправления также учитывается. В администрации созданы рабочие группы для решения проблем эффективности управления, на всех его уровнях формируются ежеквартальные отчеты о деятельности, кроме того, используются механизмы каскадирования показателей эффективности [74, с. 57].

Система оценки эффективности деятельности местной администрации г. Остин (штат Техас) аналогична с системой, используемой в Корал-Спрингс: планы и программы по достижению эффективности подразделений администрации были увязаны со стратегическими целями развития города. Система управления эффективностью деятельности администрации города представляет собой систему каскадированных показателей. Каждое подразделение администрации имеет свой план развития, включающий планируемые результаты деятельности, цели и показатели оценки эффективности. Показатели оценки эффективности деятельности подразделений имеют тесную связь с показателями оценки эффективности деятельности отделов и конкретных муниципальных служащих [74, с. 53].

В городе Саннивейл (штат Калифорния) администрация формирует годовые отчеты, в которых отражены основные цели и показатели деятельности по сравнению с бюджетными нормами для муниципальных служб. Для каждого департамента город определяет задачи, критерии уровня обслуживания населения и получения ими благ, а также параметры выполнения поставленных задач. Если показатели качества и продуктивности превосходят запланированные, то руководитель получает премию до 10 % [53, с. 50].

В Великобритании оценкой деятельности должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих занимаются соответствующие региональные агентства, в обязанность которых вменяется стратегическое планирование. Показатели оценки ежегодно должны корректироваться и регулярно публиковаться. Выделяется несколько направлений оценки органов местного самоуправления: общее состояние жизнедеятельности граждан; система образования; система социального обеспечения и уровень

здравоохранения детей; система социального обеспечения и здравоохранения взрослых; жилищная политика; деятельность по оказанию помощи бездомным гражданам; деятельность по предоставлению соответствующих льгот и установлению местных налогов; деятельность по защите окружающей среды; сфера культуры; общественная безопасность и благополучие населения; обеспечение мер противопожарной безопасности.

Важно иметь в виду, что оптимизация показателей эффективности местного самоуправления в Великобритании направлена не на сравнение деятельности муниципалитетов, а на совершенствование услуг, предоставляемых населению, на повышение их эффективности, экономичности и результативности. Основное внимание уделяется достижению высоких стандартов качества услуг, а не низкой себестоимости [42, с. 13].

Для Германии характерно применение механизмов Benchmarking при оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления. Выявляются лучшие органы муниципальной власти, их деятельность оценивается для использования передового опыта. Основная цель Benchmarking состоит не столько в том, чтобы определить, насколько другие местные органы власти оказались более эффективными, сколько в том, чтобы определить факторы и методы работы, которые позволили достичь более высоких результатов [73].

Основной чертой формирования германской системы оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления является то, что эта процедура была внедрена по инициативе муниципалитетов и не служит инструментом контроля за деятельностью органов местного самоуправления со стороны правительства.

Обобщая опыт местного самоуправления развитых государств, можно выделить следующие перспективные направления решения имеющихся проблем формирования местных бюджетов:

- муниципалитеты, отличающиеся достаточным уровнем социально-экономической сферы должны получить эффективные стимулирующие

механизмы для дальнейшего развития, в то время как депрессивные территории (отстающие в развитии) необходимо обеспечивать гарантиями государственной поддержки.

- крупным городам (мегаполисам) следует расширить перечень прав и решаемых вопросов местного уровня, обеспечить развитие налогооблагаемой базы для пополнения местных бюджетов, активизировать потенциал экономического роста территории. Сельские поселения нуждаются в строительстве транспортной, энергетической, производственной инфраструктуры, что невозможно без экономической помощи из вышестоящих бюджетов.

- необходимо совершенствование нормативно - правовой базы, регулирующей функции местного самоуправления с учетом многообразия условий развития территорий.

- для устранения дублирования функций необходимо строго разграничить полномочия органов государственной власти на всех уровнях управления, при этом следует расширять компетенции местных властей.

- стратегическим ориентиром финансовой самодостаточности муниципалитетов можно назвать построение оптимальной модели формирования источников бюджетов для каждого муниципального образования, с поэтапным замещением финансовой помощи государства поступлениями от собственных источников дохода посредством стимулирования расширения доходной базы органов местного самоуправления. Трансферты в поселения с низкой бюджетной обеспеченностью идут из муниципального района, что усложняет механизм выравнивания. Методика выравнивания бюджетной обеспеченности не всегда позволяет корректно распределить финансовую помощь. Данная методика подвергается совершенствованию из года в год, но не является совершенной.

- на местах существуют трудности подготовки нормативно - правовых актов необходимых для исполнения положений бюджетного кодекса

и Федерального закона № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в России». Для решения данных трудностей необходима юридическая помощь.

Необходимо соблюдение баланса государственного интереса и финансово - правовой свободы муниципалитетов, который необходимо контролировать на федеральном уровне, где также следует обеспечивать соответствие регионального законодательства о местном самоуправлении Конституции Российской Федерации.

Подводя итог анализу российского и зарубежного опыта оценки эффективности формирования местного бюджета, можно сделать вывод о наличии двух способов формирования системы оценки: активного и пассивного. В первом случае инициатива о внедрении системы оценки исходит от муниципального уровня в целом или конкретного муниципалитета (США, Германия), во втором – регламентируется на государственном уровне (Великобритания, Россия).

Кроме того, можно классифицировать саму систему оценки в зависимости от входящих в ее состав показателей: унифицированная система оценки, при которой анализ уровня эффективности деятельности органов местного самоуправления осуществляется на основе единого для всех муниципальных образований набора показателей, особенности конкретного муниципалитета не учитываются (Россия, Германия, Великобритания); оригинальная система оценки, которая формируется на муниципальном или региональном уровне с учетом условий функционирования муниципалитета или стратегических целей его развития (США).

Таким образом, самой результативной является та система оценки эффективности деятельности, которая формируется активным способом с учетом особенностей муниципального образования. Для нашей характерен пассивный способ формирования, а основной перечень показателей един для всех органов местного самоуправления.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Местный бюджет – бюджет муниципального образования, формирование, утверждение и исполнение которого осуществляют органы местного самоуправления, на основе закрепленных федеральным законом статей Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В формировании местных бюджетов РФ, важнейшую роль играют налоги, взимаемые с организаций и физических лиц, а в большей степени расходуются местные бюджеты на культурную и социальную сферу (около 30%), на втором месте – ЖКХ. При этом стоит отметить, что структура различных местных бюджетов может различаться.

В Российской Федерации устанавливается исключительно казначейское исполнение бюджетов. Формирование и исполнение местного бюджета осуществляются органами местного самоуправления самостоятельно в соответствии с уставом муниципального образования. Глава муниципального образования, иные должностные лица местного самоуправления несут ответственность за исполнение местных бюджетов.

Проведенный анализ показал, что наибольший удельный вес в доходах бюджета занимают безвозмездные перечисления – от 82,9 % до 86 %. На налоговые и неналоговые доходы приходится от 14,0 % до 17,1 %, из них на долю налоговых – от 12,1 % до 14,0 %, неналоговых – от 0,8 % до 4,5 %.

Бюджет муниципального образования сформирован в основном за счет перечислений из бюджетов других уровней. Из положительных моментов хочется отметить, что наметилась устойчивая тенденция роста доли налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов, с 14 % в 2014 г. до 17,1 % в 2018 г. При этом в 2018 г. рост произошел в основном за счет увеличения неналоговых поступлений. Налоговые доходы в основном представлены НДФЛ, земельным налогом, акцизами и налогами на совокупный доход.

Наибольший рост за пять лет, среди налоговых доходов в абсолютной величине приходится на НДФЛ – 3631,0 тыс. руб., в относительном

выражении на налог на имущество физических лиц – 55,2% . Наибольший удельный вес в налоговых доходах занимает также НДФЛ. Динамика данного показателя в разрезе рассматриваемого периода не однозначная и колеблется от 57,0% до 64,0 %.

Что касается расходов, то они за пять лет выросли на 14768,1 тыс. руб. Если рассматривать по годам, то увеличение наблюдается ежегодное увеличение расходов, исключением составил 2016 г., где расходы уменьшились на 35627,6 тыс. руб.

Наибольший рост расход в рассматриваемый период наблюдается в сфере культуры и кинематографии на 23801,2 тыс. руб. Расходы по данной статье растут ежегодно, за исключением 2016 г. где расходы немного уменьшились в сравнении с предыдущим годом – на 21,9 тыс. руб.

Что касается относительных величин, расходы выросли на 4,5 %, причем расходы в 2016 г. сократились на 10,5 %, а в 2017 г. выросли на 10,4 %.

Наибольший темп прироста наблюдается также в области культуры и кинематографии на 126,1 %. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность выросли на 59,7 %, национальную оборону – на 44,1 %.

Наибольший темп снижений демонстрируют расходы на физическую культуру и спорт – 97,5 %. В 2016 г. расходы по данной статье весомо сократились – на 98,4 % и несмотря на рост в 2017, 2018 гг. на 95,1 % и 46,2 % соответственно, не достигли существенных значений сопоставимых с уровнем 2014-2015 гг.

По ЖКХ темп снижения составил 74,2%, при этом расходы на коммунальное хозяйство сократились на 69,1%, благоустройство – на 42,6%.

Наибольший удельный вес в статье расходов занимает образование от 45,7% до 57,3%. За пять лет удельный вес показателя в статье расходов вырос на 4,3%. В разрезе рассматриваемого периода удельный вес показателя также растет, за исключением 2017 г., где наблюдается снижение на 10,4%.

У социальной политики однозначность динамики показателя нарушается в 2018 г. Так в период с 2014 г. по 2017 г. доля статьи в расходах растет с 2,9% до 4,3%, а в 2018 снижается до 2,7%. В итоге за период показатель снизился на 0,1 %.

Что касается исполнения бюджета, то на 100% по доходам в рассматриваемый период он исполнен не был. Так наибольшее исполнение наблюдается в 2014 г. – 99,8% и в 2018 г. – 99,6%, в 2016 г. – 98,4%. В 2017 г. исполнение составило 95,2% и наименьшее значение приходится на 2015 г. – 93,8%.

Процент исполнения бюджета по расходам также имеет динамику. В 2015 г. объем утвержденных расходов вырос, однако исполнение снизилось. В 2016 г. плановая величина расходов по сравнению с 2015 г. снизилась, а процент её исполнения существенно подрос. В 2017 г. ситуация обратная на фоне роста запланированных расходов снижается процент их исполнения. Несколько нормализуется ситуация в 2018 г. на фоне небольшого роста плановых показателей расходов повышается и процент их исполнения.

На протяжении всего рассматриваемого периода бюджет муниципального района является дефицитным. Наибольший объем дефицита наблюдается в 2015 г., доходы составили чуть более 83 % от размера расходов, увеличившись по сравнению с 2014 г. где исполнение составило более 93%.

В 2016-2018 гг. бюджет муниципального бюджета исполнен на 97 % - 98%. В 2016 г. рост исполнения бюджета наблюдается на фоне уменьшения показателей доходов и расходов в абсолютном выражении.

Таким образом, можно выделить основные направления увеличения налоговых поступлений доходной части местных бюджетов: следует ввести ограничения размеров социальных и имущественных налоговых вычетов; усилить работу по снижению недоимки; следует закрепить в качестве местных налогов налоги, применяемые при специальных налоговых режимах; перевести в разряд местных налогов транспортный налог и др.

В качестве одного из инструментов, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов и обеспечивающих их приоритизацию в соответствии с целями социально-экономической политики, необходимо внедрить в систему управления муниципальными финансами обзоры бюджетных расходов.

Также одним из ключевых инструментов повышения эффективности бюджетных расходов является совершенствование программно-целевых методов планирования.

Необходимо продолжить мониторинг деятельности муниципальных учреждений с целью проверки эффективности использования ими финансовых ресурсов, выполнения установленных муниципальным заданий и эффективности использования муниципального имущества Дубенского муниципального района Республики Мордовия.

Делая анализ российского и зарубежного опыта оценки эффективности формирования местного бюджета, можно сделать вывод о наличии двух способов формирования системы оценки: активного и пассивного. В первом случае инициатива о внедрении системы оценки исходит от муниципального уровня в целом или конкретного муниципалитета (США, Германия), во втором – регламентируется на государственном уровне (Великобритания, Россия).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ [Электронный ресурс] : (с изм. и доп.) // Гарант : [сайт информ.-правовой компании]. – [М., 2018] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12112604/>

2 Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации: Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ [Электронный ресурс]: (с изм. и доп.) – [М., 2018] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_44571/

3 Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Дубенского муниципального района Республики Мордовия на 2019-2021 [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://dubenki.e-mordovia.ru/normact/view/53343>

4 Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Дубенского муниципального района Республики Мордовия до 2025 года: Решение Совета Депутатов Дубенского муниципального района от 27.09.2018 года №147 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://dubenki.e-mordovia.ru/normact/view/61222>

5 Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Дубенском муниципальном районе Республики Мордовия: Решение № 31 от 30.11.2016 года [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://dubenki.e-mordovia.ru/normact/view/35841>

6 Об установлении на плановый период 2020 и 2021 гг. нормативов распределения в местные бюджеты доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ: Письмо Минфина России от 25 января 2019 г. № 06-04-11/4503 [Электронный ресурс]: // Гарант : [сайт информ.-правовой компании] – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/72059842/>

7 Устав Дубенского муниципального района Республики Мордовия утвержденный решением Совета депутатов Дубенского муниципального района от 29. 12. 2005 №132 [Электронный ресурс] : (с изм. и доп. от 04.10.2016) – Режим доступа: <http://dubenki.e-mordovia.ru/newsline/view/3863>

8 Алексашина М. Проблемы формирования доходной части местных бюджетов / М. Алексашина // Актуальные проблемы экономики и управления. – 2016. – № 4. – С. 8-10.

9 Ализада Д. Ф. Современные проблемы формирования исполнения местных бюджетов Российской Федерации / Д. Ф. Ализада // Актуальные проблемы и перспективы развития государственного управления. – 2016. – № 6. – С. 35-37.

10 Алимгулова Р. А. Финансовая устойчивость бюджетов муниципальных образований / Р. А. Алимгулова, Ю. А. Рахматуллина // Инновационная наука. – 2017. – № 2-1. – С. 146-148.

11 Арсланбекова А. З. Проблемы обеспечения финансовой устойчивости местных бюджетов / А. З. Арсланбекова // Юридический вестник ДГУ. – 2016. – № 4. – С. 88-91.

12 Артемьева С. С. Актуальные проблемы формирования бюджетов муниципальных образований России в условиях бюджетной реформы / С. С. Артемьева, А. А. Макушкина // Экономика и социум. – 2015. – № 2-1 (15). – С. 314-316.

13 Бюджетная система Российской Федерации: учебное пособие / В. Н. Папело, А. Н. Голошевская. – Новосибирск : СибАГС, 2015. – 224 с.

14 Бюджетная система Российской Федерации / Г.Б. Поляк, Л. Д. Андросова, И. В. Горский, В. В. Карчевский, А. П. Пантелеев, Е. Е. Смирнова. – М. : Проспект, 2016. – 440 с.

15 Бюджетная система Российской Федерации / А. З. Селезнев – М. : Магистр, Инфра-М, 2016. – 448 с.

16 Ванеева М. С. Бюджеты муниципальных образований, особенности формирования и исполнения / М. С. Ванеева // Экономика и социум. – 2015. – № 2-1 (15). – С. 914-917.

17 Государственные и муниципальные финансы / А.М. Бабич, Л.Н. Павлова. – М. : Юнити-Дана, 2015. – 687 с.

18 Государственные и муниципальные финансы: теория и практика в России и в зарубежных странах / Н. Б. Ермасова. – М. : Высшее образование, 2013. – 516 с.

19 Государственные и муниципальные финансы / О.Б. Иванова, С.Н. Рукина, И.П. Денисова. – М. : Феникс, 2016. – 320 с.

20 Государственные и муниципальные финансы / О. В. Малиновская, И. П. Скобелева, А. В. Бровкина. – М. : КноРус, 2012. – 480 с.

21 Государственные и муниципальные финансы / И. Н. Мысляева. – М. : Инфра-М, 2015. – 400 с.

22 Государственные и муниципальные финансы / И.С. Ракитина, Н.Н. Березина. – М. : Юрайт, 2016. – 334 с.

23 Государственные и муниципальные финансы: теория и практика в России и в зарубежных странах / Н. Б. Ермасова. – М. : Высшее образование, 2013. – 516 с.

24 Государственные и муниципальные финансы / О.Б. Иванова, С.Н. Рукина, И.П. Денисова. – М. : Феникс, 2016. – 320 с.

25 Государственные и муниципальные финансы / А. В. Якушев. М. : А-Приор, 2014. – 174 с.

26 Гукова А.В., Тараканов В.В. Методика оценки результативности расходования бюджетных средств / А. В. Гукова, В. В. Тараканов // Финансы и кредит. – 2012. – №17 (353). – С.19-27.

27 Давыдова Н. Е. Право муниципального образования на местный бюджет: содержание и формы реализации / Н. Е. Давыдова // Вестник ВЭГУ. – 2015. – №2 (76). – С. 20-26

28 Доходы бюджета / А. А. Гумерова. – Новосибирск: СибИУ РАНХиГС, 2015. – 187 с.

29 Додохян Т. М. Роль местных бюджетов в развитии воспроизводственных процессов территорий / Т. М. Додохян // Финансовые исследования. – 2018. – №1 (58). – С. 40-46.

30 Ермошина Т. В. Проблема сбалансированности местных бюджетов / Т. В. Ермошина, Е. А. Святкина // Экономика и социум. – 2015. – № 2-2 (15). – С. 302-305.

31 Ефимов Я. Г. Роль местного бюджета в социально-экономическом развитии территории / Я. Г. Ефимов // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2017. – № 1-7. – С. 118-121.

32 Иванова О. Б. Совершенствование казначейского исполнения бюджета крупного городского округа в условиях реализации бюджетной реформы / О. Б. Иванова // Финансовые исследования. – 2014. – №4(45) – С. 88-97.

33 Калинин В. В. К вопросу исполнения муниципального бюджета / В.В. Калинин // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2016. – № 10-1. – С. 55-57.

34 Клецкова М. Ю. Анализ проблем формирования, исполнения и контроля бюджета муниципального образования / М. Ю. Клецкова, Е. А. Баранова, С. П. – Сазонов // Управление. Бизнес. Власть. – 2017. – № 5 (14). – С. 5-9.

35 Ковальчук С. Г. Методы совершенствования системы пополнения бюджетов муниципальных образований / С. Г. Ковальчук, Н. А. Романова, Т. А. Брачун // Экономический форум. – 2016. – № 1. – С. 292-300

36 Кожевников Е. А. Муниципальные финансы: современные проблемы и альтернативы / Е. А. Кожевников // Инновационная наука. – 2016. – № 10-1. – С. 65-67.

37 Колпакова, Г. М. Специфика формирования доходов и расходов местных бюджетов РФ / Г. М. Колпакова, Ю. В. Евдокимова // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 9 (74). – С. 153-155.

38 Комягин Д. Л. К вопросу о классификации бюджетных доходов / Д. Л. Комягин // Реформы и право. – 2012. – №3. – С.19-28.

39 Косинский П. М., Абраменко О. А. Реформа Местного Самоуправления: Опыт, Проблемы, Перспективы Развития / П. М. Косинский, О. А. Абраменко // Вестник Кемгу. – 2016. – №1. – С. 251-256.

40 Кузьмин И. Г. Формирование доходной базы бюджетов муниципальных образований: анализ состояния, проблемы, направления совершенствования / И. Г. Кузьмин // Социальные и гуманитарные знания. – 2017. – № 4 (4). – С. 229-236.

41 Макейкина С. М. Социально-экономическая роль бюджетов муниципальных образований / С. М. Макейкина, А. В. Красникова // Экономические исследования и разработки. – 2016. – № 3. – С. 71-74.

42 Малышевский А. Ф. Региональные органы и органы местного самоуправления на пути к созданию эффективной системы управления, ориентированной на конечный общественно значимый результат / А. Ф. Малышевский // Мир человека. – 2018. – № 4. – С. 11 – 17 .

43 Махашева П. Р. Сущность местного бюджета и его основные понятия / П. Р. Махашева, И. Ш. Арсакаев // International Scientific Review. – 2017. – № 2 (33). – С. 47-48

44 Местные финансы / М. А. Смирнов. – М. : Госиздат, 1926. – 159 с.

45 Местные финансы и местный бюджет / П. М. Озеров, А. И. Оптивцев, Ф. Е. Орлов. – М. : Госфиниздат, 1931. – 128 с.

46 Местные бюджеты СССР / Н. А. Ширкевич. – М. : Финансы и статистика, 1991. – 168 с.

47 Муниципальное управление / И. В. Стародубровская. – М. : АНХ, 2017. – 78 с.

48 Муниципальные финансы и бюджет: учебное пособие / С. В. Домрачев. – 1-е. изд., Челябинск: Полиграф-Мастер, 2014. – 217 с.

49 Найденова Т. А. Неналоговые доходы бюджетов муниципальных образований как фактор повышения устойчивости местных бюджетов / Т. А. Найденова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2016. – № 10-1. – С. 206-211.

50 Нехайчук Ю. С. Зарубежный опыт оптимизации дефицита бюджета муниципальных образований / Ю. С. Нехайчук, Д. В. Нехайчук // Инновационная наука. – 2017. – Т. 1. – № 3. – С. 197–203.

51 Пинчукова О.Н. Роль и значение местных бюджетов в бюджетной системе Российской Федерации / О.Н. Пинчукова, Т.А. Шенаева // Инновационная наука. – 2018. – № 3. – С. 40-42.

52 Потенциал роста налоговых доходов региональных и местных бюджетов : монография / [М. Р. Пинская, С. В. Богачев, Н. Н. Башкирова] ; под ред. М. Р. Пинской. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 147 с.

53 Сбалансированная система показателей: от стратегии к действию / Р. Каплан, Д. Нортон. – М.: Олимп-Бизнес, 2003. – 52 с.

54 Святкина Е. А. Повышение уровня финансовой самостоятельности местных бюджетов в условиях нестабильной экономической обстановки / Е. А. Святкина // Системное управление. – 2015. – № 4 (29). – С. 35.

55 Святкина Е. А. Повышение эффективности использования муниципальных финансовых средств / Е. А. Святкина // Системное управление. – 2016. – № 2 (31). – С. 29-33.

56 Соколов И. А. Направления развития программно-целевого управления бюджетными средствами в России / И. А. Соколов // Финансы. – 2017. – №4. – С.15-20.

57 Сухарев О.С. Бюджет и бюджетная эффективность: теоретическое обоснование и метод планирования структуры / О. С. Сухарев // Региональная экономика и управление. – 2015. – № 2 (22) – С. 35-40.

58 Теория, законодательство и практика организации муниципальных финансов в трансформационной экономике / Г.В. Морунцова. – СПб. : СПбГЭУ, 2016. – 153 с.

59 Токаева С. К., Кисиев З. Э. Проблемы формирования местных бюджетов / С. К. Токаева, З. Э. Кисиев // Научные известия. – 2016. – № 4. – С. 48–51.

60 Третьякова А. В. Зарубежный опыт формирования доходов местных бюджетов / А. В. Третьякова // Вестник РЭУ им. Г. В. Плеханова. – 2018. – № 2 (98). – С. 208-220.

61 Тумасова О. И. Управление финансовыми ресурсами муниципального образования / О. И. Тумасова // Наука и Мир. – 2016. – № 10 (38). – С. 65-66.

62 Тутуков А. Ю. Специфика предоставления межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям / А. Ю. Тутуков, Л. А. Геляхова // Пробелы в российском законодательстве. – 2016. – № 6. – С. 146-149.

63 Файберг Т. В. Проблемы и перспективы налоговых доходов местных бюджетов в РФ / Т. В. Файберг // Налоги и финансовое право. – 2015. – № 10. – С. 141-148.

64 Финансы / Л. М. Подъяблонская. – М. :Юнити-Дана, 2015. – 408 с.

65 Финансы / Г. Б. Поляк. – М.: Юнити-Дана, 2014. – 736 с.

66 Финансы муниципальных образований, регионов и субъектов Федерации. / Т. В. Грицюк, В. В. Котилко. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 504 с.

67 Шафикова Л. Ф. Особенности бюджета муниципального образования / Л. Ф. Шафикова Ф. Н. Салимова // Экономика, социология и право. – 2016. – № 10. – С. 30-33.

68 Шахбазян Г. А. Сбалансированность бюджетов бюджетной системы российской федерации, пути ее достижения / Шахбазян Г. А. // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2016. – № 7. – С. 79 - 82.

69 Шевченко М. В. Проблема сбалансированности бюджетов / М. В. Шевченко // Вестник Науки и Творчества. – 2017. – № 2. – С. 193 - 199.

70 Черяпина В. В. Проблемы формирования бюджетов муниципального уровня / В. В. Черяпина, Е. В. Бенько // Экономика и социум. – 2016. – № 12-2 (31). – С. 1636-1640.

71 Янгиров А. В., Яндимирова А. А. Зарубежный опыт обеспечения устойчивости и сбалансированности местных бюджетов / А. В. Янгиров, А. А. Яндимирова // Экономика, предпринимательство и право. – 2017. – Т. 7. – № 1. – С. 43–48.

72 Problems of formation and execution of the budget of the Chechen Republic and the ways of their elimination // Modern scientific researches and innovations. – 2015. – № 10 [Electronic journal]. URL: <http://web.snauka.ru/en/issues/2015/10/58618>

73 Kuhlman S Performance Measurement and Performance Comparison in German Local Governments. – 2015. URL: http://www.iopp.ru/pub/K_Performance.doc

74 Plant T. From Measuring to Managing Performance: Recent Trends in the Development of Municipal Public Sector Accountability / T. Plant, C. Agocs, E. Brunet-Jailly, J. Douglas // Toronto : IPAC. – 2017. – P. 53-59.

75 Williams D. Measuring Government in the Early Twentieth Century / D. Williams // Publ. Administration Rev. – 2016. – № 63. – P. 643.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
МОРДОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.П.ОГАРЁВА»

ОТЗЫВ
на бакалаврскую работу

1. Выпускника(цы)

Чинизова Юлиа Николаевна

(фамилия, имя, отчество)

2. По направлению подготовки

38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы и кредит»

3. Тема бакалаврской работы

Формирование и исполнение индивидуального отчета: действующая практика и управленческие совершенствования

4. Выбор темы (степень новизны, процесс выбора)

Тема работы индивидуальная, актуальная. В ее рамках учитывались особенности и возможности функционального метода бюджетирования, собраны необходимые для формирования и реализации стандарта бухгалтерского учета в крупных торговых сетях и предприятиях.

5. Оценка теоретической части по степени изученности автором рассматриваемой проблемы (оценка в баллах от 11 до 27 баллов)

В 5-й главе рассмотрено несколько теоретических аспектов формирования и реализации индивидуального бюджета на основе бюджетирования в деятельности организации, в частности в отделе бухгалтерии ООО «Бюджетная компания».

Справочно: 1) изложение основных теоретических положений и категорий (4 балла); 2) анализ основных научных школ (авторов), их общность и различия (5 баллов); 3) обобщение отечественного опыта и при необходимости систематизация зарубежного опыта (5 баллов); 4) изложение собственной позиции (6 баллов); 5) список использованной литературы (менее 50 источников – 3 балла, 51-70 источников – 5 баллов, более 70 источников – 7 баллов).

6. Оценка аналитической части по глубине исследования объекта и проблемы (оценка в баллах от 18 до 25 баллов)

В бакалаврской работе системно исследованы действующая практика формирования бюджета в отделе бухгалтерии ООО «Бюджетная компания» в динамике за 2014-2018 гг. (5 баллов), обобщены управленческие выводы на базе различных методов учета и иллюстрированы.

Справочно: 1) использование отчетной, ведомственной и статистической информации в динамике (до 3 лет – 5 баллов, от 3 до 4 лет – 7 баллов, свыше 4 лет – 9 баллов); 2) применяемые методы исследования: сравнение процессов в динамике (3 балла); статистические методы (индексный, группировок, корреляционный анализ и др.) (+2 балла); факторный анализ (+3 балла); экономико-математические модели (+5 баллов); 3) наличие разнообразного иллюстрационного материала (+3 балла); анализ причинно-следственных связей (+3 балла); аргументированность (доказательность) выводов (+4 балла).

7. Оценка проектной части по вкладу автора в решение проблемы, новизне предложений и их экономической обоснованности (оценка в баллах от 10 до 30 баллов)

В бакалаврской работе предложены решения по укреплению связей индивидуального отчета, с помощью функционального метода бюджетирования, а также предложены методы формирования отчета на основе бюджета. Предложены конкретные предложения по укреплению отчета.

Справочно: 1) новизна и обоснованность предложений: предложения общего характера (5 баллов); наличие

рекомендаций по совершенствованию деятельности исследуемых субъектов (6-18 баллов); 2) экономическое обоснование предложений: рекомендации, обоснованные расчетами, схемами, графиками (5 баллов), прогноз (план) с обоснованием механизма его реализации (+3 балла); оценен экономический, бюджетный и социальный эффект (+5 баллов); 3) предложения по совершенствованию правового регулирования проблемы: систематизации предложений ученых, практиков (+3 балла); обоснованные собственные предложения (+5 баллов).

8. Качество оформления с оценкой соответствия стандарту (оценка в баллах от 0 до 2 баллов)

В.К.Р. оформлено в соответствии с требованиями 2б
Справочно: полное соответствие – 2 балла; неполное соответствие – 0 баллов.

9. Оценка организации выполнения бакалаврской работы (оценка в баллах от -3 до +3 баллов)

В.К.Р. выполнена своевременно согласно календарного плана 3б
Справочно: несвоевременность выполнения календарного плана (-3 балла); своевременность выполнения календарного плана (+3 балла).

10. Оценка апробации проведенных исследований (оценка в баллах от 2 до 10 баллов)

Внедренное исследование В.К.Р. опубликовано авторами в издании научной статьи в журнале «Вестник Забайкальского государственного университета» 7б
Справочно: 1) за внедрение материалов ВКР (справка о внедрении материалов) – 3 балла; 2) наличие публикаций по теме исследования (статья в сборнике научных трудов – 2 балла, статья в рецензируемом журнале – 4 балла, в центральных изданиях – 5 баллов); 3) выступления на конференциях (внутривузовских – 2 балла, всероссийских – 3 балла, международных – 4 балла).

11. Результаты проверки бакалаврской работы на «антиплагиат» (оценка в баллах от 0 до 3 баллов)

Плагиат в счете
Справочно: уровень оригинальности текста должен быть не менее 60 %; за оригинальность 70-80 % выставляется дополнительно 2 балла, выше 80 % – 3 балла.

12. Общая оценка бакалаврской работы (оценка в баллах от 51 до 100 баллов)

58 баллов – «хорошо»
Справочно: оценка «отлично» выставляется при наличии суммы баллов от 86 до 100 баллов, «хорошо» - от 71 до 85 баллов, «удовлетворительно» - от 51 до 70 баллов, «неудовлетворительно» - менее 51 балл.

13. Общий вывод о профессиональной подготовленности выпускника

В.К.Р. представляет законченное научное исследование и ее автор/авторы в.к.р. успешно справились с поставленной задачей и заслуживает присвоения ему (ей) квалификации бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы и кредит»

Научный руководитель

04.06.2019
Дата

Манд
подпись

Мандина С.И.
Фамилия, имя, отчество

С.И. Мандина
ученая степень, звание, должность и место работы

ОТЧЕТ

о результатах проверки работы обучающегося
на наличие заимствований

Ф.И.О. автора работы Чинаева Юлия Николаевна

Тема работы Формирование и исполнение муниципального бюджета :
действующая практика и направления совершенствования

Руководитель Макейкина Светлана Михайловна

Представленная работа прошла проверку на наличие заимствований в
системе «Антиплагиат.ВУЗ»

Результат автоматической проверки: оригинальность 61,73 %
цитирования 6,81 %
заимствования 31,46 %

Результаты анализа полного отчета на наличие заимствований:

правомерные заимствования: да (31,46%), текст вполне обоснованно
содержит наименования вуза, кафедры, объекта исследования, научные термины и т.п.
да/нет, количество (%), обоснованность

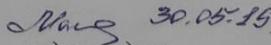
корректные цитирования: да (6,81%), приведенные выдержки из чужого
текста соответствуют правилам цитирования и используются в объеме,
оправданном целью цитирования
да/нет, количество (%), обоснованность

неправомерные заимствования: нет (0%), отсутствуют выдержки из
чужого текста, не оформленные в соответствии с правилами цитирования
да/нет, количество (%), обоснованность

признаки обхода системы: нет, посторонний, несогласованный текст,
лишние знаки препинания, «склеенные» слова в работе отсутствуют
(да/нет, описание)

Общее заключение об итоговой оригинальности работы и возможности
ее допуска к защите: результаты проверки показали, что уровень оригинальности
работы достаточен (61,73%) и соответствует условиям допуска бакалаврской
работы к защите.

Руководитель
канд. экон. наук, доц.


подпись дата

С. М. Макейкина