

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

КАФЕДРА ФИНАНСОВ, ИНВЕСТИЦИЙ И ИННОВАЦИЙ

**ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
очной формы обучения, группы 06001403
Гордеевой Юлии Сергеевны

Научный руководитель:
к.э.н., доцент
Индутенко А.Н.

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ	
1.1. Местный бюджет в системе бюджетного устройства Российской Федерации.....	6
1.2. Основы формирования и исполнения бюджета муниципального образования.....	12
1.3. Правовое регулирование бюджетного процесса муниципальных бюджетов.....	19
ГЛАВА 2. ОЦЕНКА ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ И НАПРАВЛЕНИЯ РЕФОРМИРОВАНИЯ	
2.1. Анализ состава, структуры, динамики и исполнения доходов бюджета муниципального образования.....	27
2.2. Оценка направлений расходования средств бюджета муниципального образования.....	35
2.3. Пути укрепления доходов местного бюджета как основного рычага снижения дефицита и повышение эффективности расходования финансовых ресурсов.....	44
2.4. Совершенствование бюджетных и межбюджетных отношений.....	51
2.5. Применение цифровых технологий в бюджетном процессе....	57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	63
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	66
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	74

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. Одно из главных мест в финансовой системе любого государства занимает его бюджетная система. Она охватывает совокупность всех финансовых отношений, а также всех бюджетов в процессе их формирования и исполнения. Каждый бюджет, включенный в бюджетную систему Российской Федерации, имеет свои особенности. Однако особое внимание стоит уделить бюджетам именно муниципальных образований, так как они являются гарантом финансового благополучия и развития регионов.

Денежные средства местных бюджетов выступают неотъемлемым источником ресурсов для решения задач местного значения. К сфере компетенции органов местного самоуправления относится обеспечение своего региона социальным и экономическим развитием, увеличение качества жизни населения, инвестиционной привлекательности территории и другое. Социально-экономический уровень развития территории в большинстве случаев зависит от степени сбалансированности бюджета и от величины его доходной части. В связи с тем, что местный бюджет имеет собственные финансовые ресурсы муниципальное образование в праве самостоятельно выбирать наиболее приоритетные направления расходования средств, тем самым решая проблемы, характерные для данной местности. Но доля собственных средств в составе доходов муниципального образования обычно не превышает 50%, поэтому органы местного самоуправления постоянно сталкиваются с нехваткой собственных средств для покрытия расходных обязательств. Таким образом, вышеназванные проблемы имеют огромную актуальность и необходимость их исследования.

Степень научной разработанности. Проблемы, связанные с обеспечением эффективного управления бюджетами муниципальных образований нашли свое отражение в научных трудах многих отечественных и зарубежных ученых и практиков. На сегодняшний день эта тема не менее

актуальна и постоянно находится во внимании ученых и практиков, что подтверждается большим количеством научных работ, статей. Этот факт отмечается в работах таких авторов, как Авраамовой Е.В., Аганбегяна А.Г., Афанасьева Мст.П., Кудряшовой Л.В., Нечаева А.С., Поляка Г.Б., Чернышова М.М., Эриашвили Н.Д. и др. Несмотря на это имеется ряд проблем в области бюджетного управления, нуждающихся в совершенствовании.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в исследовании особенностей формирования и исполнения бюджета муниципального образования, на примере бюджета Старооскольского городского округа и разработке путей укрепления его доходной части.

В связи с актуальностью цели, поставленной в выпускной квалификационной работе, были определены **следующие задачи**:

1. Изучить теоретические основы формирования и исполнения муниципальных бюджетов в системе бюджетного устройства Российской Федерации, а также правовое регулирование бюджетного процесса муниципального образования.
2. Провести анализ состава, структуры, динамики и исполнения доходов бюджета муниципального образования.
3. Оценить направления расходования средств бюджета муниципального образования.
4. Предложить пути укрепления доходов местного бюджета как основного рычага снижения дефицита, а также пути повышения эффективности расходования финансовых ресурсов.
5. Сформировать направления совершенствования бюджетных и межбюджетных отношений.
6. Рассмотреть эффективность применения цифровых технологий в бюджетном процессе.

Объектом выпускной квалификационной работы является процесс формирования и исполнения бюджета муниципального образования.

Предметом исследования выступает совокупность экономических отношений, возникающих в процессе формирования и исполнения бюджета муниципального образования.

Теоретическая основа выпускной квалификационной работы включает научные труды отечественных и зарубежных ученых в области современной финансовой науки.

Методологическую базу составили методы экономико-статистического анализа, методы анализа и синтеза, графический метод, теоретический анализ научных источников по теме исследования, а также методы системно-функционального подхода.

Информационной базой выступают законодательные и нормативные акты Российской Федерации, данные Министерства финансов РФ, нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность муниципального образования, а также официальные данные администрации и департамента финансов и бюджетной политики Старооскольского городского округа за рассматриваемый период.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что представленные научные результаты работы вносят весомый вклад в развитие экономической сферы и могут послужить в дальнейшем созданию обоснованного представления о сущности местных бюджетов, особенностей их формирования и исполнения. Полученные выводы могут быть использованы для разработки практической и теоретической базы бюджетного и финансового права в России.

Структура выпускной квалификационной работы определялась поставленной целью и сформулированными задачами, а также логикой проведения исследования. Она состоит из 74 страниц, 9 таблиц, 10 рисунков, и включает в себя введение, две главы, заключение, 57 литературных источников, используемых в процессе исследования, а также 4 приложения.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ

1.1. Местный бюджет в системе бюджетного устройства Российской Федерации

Бюджетный кодекс РФ относит местные бюджеты к третьему уровню бюджетной системы страны. Под местным бюджетом понимают форму образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций местного самоуправления [3]. В свою очередь местное самоуправление обеспечивает самостоятельное, ответственное населением решение вопросов местного значения, исходя из их интересов, включая исторические, культурные и местные традиции, а также пользование, владение и распоряжение собственностью муниципалитета [2; 6].

Местное самоуправление составляет одну из основ конституционного строя России, признается и осуществляется на всей ее территории. Правовую основу местного самоуправления составляют:

- Европейская хартия местного самоуправления;
- Конституция Российской Федерации;
- Федеральные законы, в том числе ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»;
- иные нормативные правовые акты Российской Федерации (указы и распоряжения Президента, постановления и распоряжения Правительства);
- Уставы, законы и иные нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации;
- Уставы муниципальных образований;
- Решения местных референдумов граждан;
- Иные муниципальные правовые акты.

Территориальная основа местного самоуправления – муниципальные образования (МО). Органы местного самоуправления гарантируют сбалансированность местных бюджетов, регулирование бюджетных правоотношений, осуществление бюджетного процесса, а также исполнение бюджетных и долговых обязательств МО. В Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" выделяют следующую классификацию муниципальных образований [6]:

1. Муниципальный район – несколько поселений или поселений и межселенных территорий, которые объединены общей территорией. Включает в себя:

- городское поселение – город или посёлок;
- сельское поселение – один или несколько сельских населенных пунктов, объединенных общей территорией.

Бюджет муниципального района и свод бюджетов городских и сельских поселений, входящих в его состав (исключая межбюджетные трансферты между этими бюджетами) есть консолидированный бюджет муниципального района. В тоже время сметы доходов и расходов отдельных населенных пунктов, не являющихся МО, могут быть включены в составную часть бюджетов городских и сельских поселений, порядок формирования, утверждения и исполнения данных смет определяется органами местного самоуправления соответствующего поселения [3].

2. Городской округ – один или несколько населенных пунктов, объединенных общей территорией, не являющиеся самостоятельными муниципальными образованиями.

3. Городской округ с внутригородским делением – городской округ, в котором образованы:

- внутригородские районы как внутригородские муниципальные образования.

4. Внутригородская территория города федерального значения – часть территории города федерального значения (Москва, Санкт-Петербург, Севастополь).

По предоставленной субъектами РФ информации, на 1 января 2017 года на их территориях действует 22 392 муниципальных образования, что на 364 образования меньше, чем на 1 января 2016 г, что связано с преобразованием (объединением) и упразднением муниципальных образований.

За каждым видом муниципального образования закреплены присущие им полномочия для решения вопросов местного значения, также они могут быть наделены отдельными государственными полномочиями, а помимо этого отдельные поселения муниципального района могут передавать муниципальному району часть своих полномочий, и наоборот [18, стр. 119].

К полномочиям (вопросам местного значения) любого муниципального образования можно отнести следующие:

- формирование, утверждение и исполнение бюджета МО, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета;
- установление, изменение и отмена местных налогов и сборов, не противоречащих НК РФ;
- распоряжение, пользование и владение муниципальной собственностью;
- дорожная деятельность, направленная на обеспечение и сохранность автомобильных дорог, предоставление парковочных мест, обеспечение безопасности дорожного движения и др.;
- создание и обеспечение инфраструктуры муниципального образования и другое [6].

Как было сказано выше, каждое муниципальное образование имеет собственный бюджет. В соответствии с бюджетной классификацией РФ в местных бюджетах отдельно предусматриваются денежные средства, направляемые на расходные обязательства МО, за счет собственных

источников доходов, и расходные обязательства МО, осуществляющиеся за счет межбюджетных трансфертов. По данным статистической налоговой отчетности по состоянию на 01.01.2018 г. доля поступивших налогов и сборов в консолидированный бюджет РФ составила: 49,7% (9 161 млрд. руб.) - в доходы Федерального бюджета, 44,4% (8 181 млрд. руб.) - в доходы региональных бюджетов РФ и 5,9% (1 088 млрд. руб.) в доходы местных бюджетов. При этом органы местного самоуправления не могут регулировать объем этих перечислений, что говорит об их зависимости от бюджетов федерального и регионального уровней [17, стр. 27].

Экономическая сущность местных бюджетов отражается в выполняемых ими функциях. Можно обозначить следующие:

- аккумуляция денежных средств, необходимых для финансового обеспечения деятельности органов местного самоуправления;
- распределение и использование сформированных фондов между отраслями народного хозяйства;
- контроль финансово-хозяйственной деятельности учреждений, предприятий и организаций, которые подведомственны местным органам власти [52, стр. 483].

Доходная часть местного бюджета включает собственные налоговые и неналоговые доходы и поступления от вышестоящих уровней бюджетной системы. Эти поступления подлежат учету в местном бюджете, не являясь их собственным доходом. Финансовая помощь из бюджета субъекта РФ муниципальному образованию может быть в двух формах:

- предоставление субвенций на осуществление определенных целевых расходов;
- предоставление иных трансфертов для выравнивания обеспеченности МО по реализации ими их отдельных расходных обязательств [13, стр. 221].

Проблема нехватки собственных денежных средств МО для выполнения своих полномочий остро стоит на протяжении многих лет, не

только в России, а также и за рубежом. Так, в Европейской хартии местного самоуправления, ратифицированной РФ в 1998 г., говорится о том, что органы местного самоуправления обладают полной свободой действий для реализации своих полномочий, за счет собственных финансовых ресурсов, основная часть которых должна пополняться местными сборами и налогами. А защита более слабых органов самоуправления должна быть обеспечена государственной поддержкой для финансового выравнивания [1].

Реформа нижнего уровня бюджетной системы, начавшаяся в 2003 году, позволила устранить неопределенность в разграничении предметов ведения и полномочий между органами государственной власти и органами местного самоуправления, но так и не решила проблему самофинансирования МО.

Рассматривая бюджетную политику на современном этапе развития, стоит отметить, что государство всячески пытается модернизировать систему государственного финансирования муниципальных бюджетов. Так, в 2016 году Постановлением Правительства РФ была утверждена программа «Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами», отражающая долгосрочную стратегию развития муниципальных финансов, среди направлений стратегического развития можно выделить следующие:

- сохранение соотношений перераспределения финансовых ресурсов между уровнями бюджетной системы;
- усовершенствование межбюджетных отношений;
- развитие налоговых возможностей местных бюджетов;
- увеличение эффективности расходов бюджетов муниципальных образований [7].

В перспективе данная стратегия имеет положительные стороны, одной из которых будет являться целенаправленное и последовательное укрепление финансовой основы местного самоуправления. В Концепции долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 года Правительство ставит перед собой цель – создать эффективную систему

налогообложения недвижимости, как одного из источника доходов местных бюджетов, а также в целом пересмотреть механизм поступления доходов от акцизов на алкогольную продукцию в бюджеты бюджетной системы РФ. Это позволит увеличить долю собственных доходов в бюджетах муниципальных образований и тем самым сократить их зависимость от вышестоящих бюджетов [8].

Для того чтобы эффективно управлять денежными ресурсами муниципального образования при решении местных проблем необходимо выстроить целостную систему бюджетных отношений, рассмотрим ее принципы функционирования на рисунке 1.1.



Рис. 1.1. Принципы функционирования системы бюджетных отношений

Таким образом, можно сказать, что местные бюджеты – неотъемлемая часть бюджетного устройства страны. Во-первых, они позволяют муниципальным образованиям иметь самостоятельность в плане выбора наиболее приоритетных проблем или стратегических задач местного значения, что обеспечивает планомерное развитие территории. Во-вторых, с помощью местных бюджетов происходит социальное и экономическое выравнивание территорий страны. В-третьих, за счет собственных средств каждый муниципалитет вправе изменять нормативы затрат на оказание муниципальных или государственных услуг в рамках законодательства. В-четвертых, маневрируя денежными средствами, бюджет позволяет стимулировать эффективное использование как материальных, так и трудовых ресурсов путем создания в регионе новых производств, а, следовательно, рабочих мест, что локально решает проблемы безработицы.

1.2. Основы формирования и исполнения бюджета муниципального образования

Формирование и исполнение бюджета муниципального образования находится в ведении органов местного самоуправления, и осуществляются ими самостоятельно в соответствии с уставом МО. Формирование и исполнение местных бюджетов, как и бюджетов любого уровня, имеет свою основу на общих принципах бюджетной системы.

Можно сказать, что под формированием местного бюджета понимают роспись доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета района на очередной и прогнозный период с учетом аналитических данных прошлых лет и прогнозных планов развития территории МО [20, стр. 366].

Бюджетный кодекс РФ дает следующее определение доходам бюджета – это поступающие денежные средства в бюджет, за исключением средств, которые выступают источниками финансирования бюджетного дефицита. Формирование доходов местного бюджета осуществляется в соответствии:

- с бюджетным законодательством РФ;
- с законодательством о налогах и сборах;
- с законодательством об иных обязательных платежах [6].

Доходы местного бюджета, как говорилось выше, включают собственные доходы МО и поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ. Собственные включают налоговые и неналоговые доходы. К числу налоговых доходов относят следующие местные налоги и сборы [4]:

1. Земельный налог – объектом налогообложения являются земельные участки, которые расположены в пределах МО. Налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы, а также основания и порядок их применения, включая величину вычетов для отдельных категорий налогоплательщиков, определяют органы местного самоуправления самостоятельно в рамках налогового законодательства.

2. Налог на имущество физических лиц – объектом налогообложения выступают жилой дом, квартира, комната, гараж, машино-место, единый недвижимый комплекс, объект незавершенного строительства и иные здания, строения, сооружения и помещения, расположенные в пределах МО. Налоговые ставки, особенности определения налоговой базы, налоговые льготы и основания и порядок их применения налогоплательщиками устанавливают органы местного самоуправления в пределах налогового законодательства [5].

3. Торговый сбор – объектом обложения признается использование объектов движимого или недвижимого имущества для осуществления предпринимательской деятельности, в отношении которой установлен сбор. Органы местного самоуправления определяют ставку сбора и льготы, а также основания и порядок их применения в рамках налогового законодательства.

Стоит отметить, что целью местных налогов является поступающее в полном объеме, стабильное привлечение денежных средств в местный бюджет, что способствует планомерному развитию различных сфер МО. Кроме вышеперечисленных местных налогов и сборов в бюджеты МО

поступают также средства от федеральных и региональных налогов (регулирующие налоги и сборы), причем в зависимости от уровня местного бюджета определен разный норматив поступлений [3].

Рассмотрим на рисунке 1.2 нормативы отчислений налоговых доходов от федеральных налогов и сборов в бюджеты муниципальных образований.

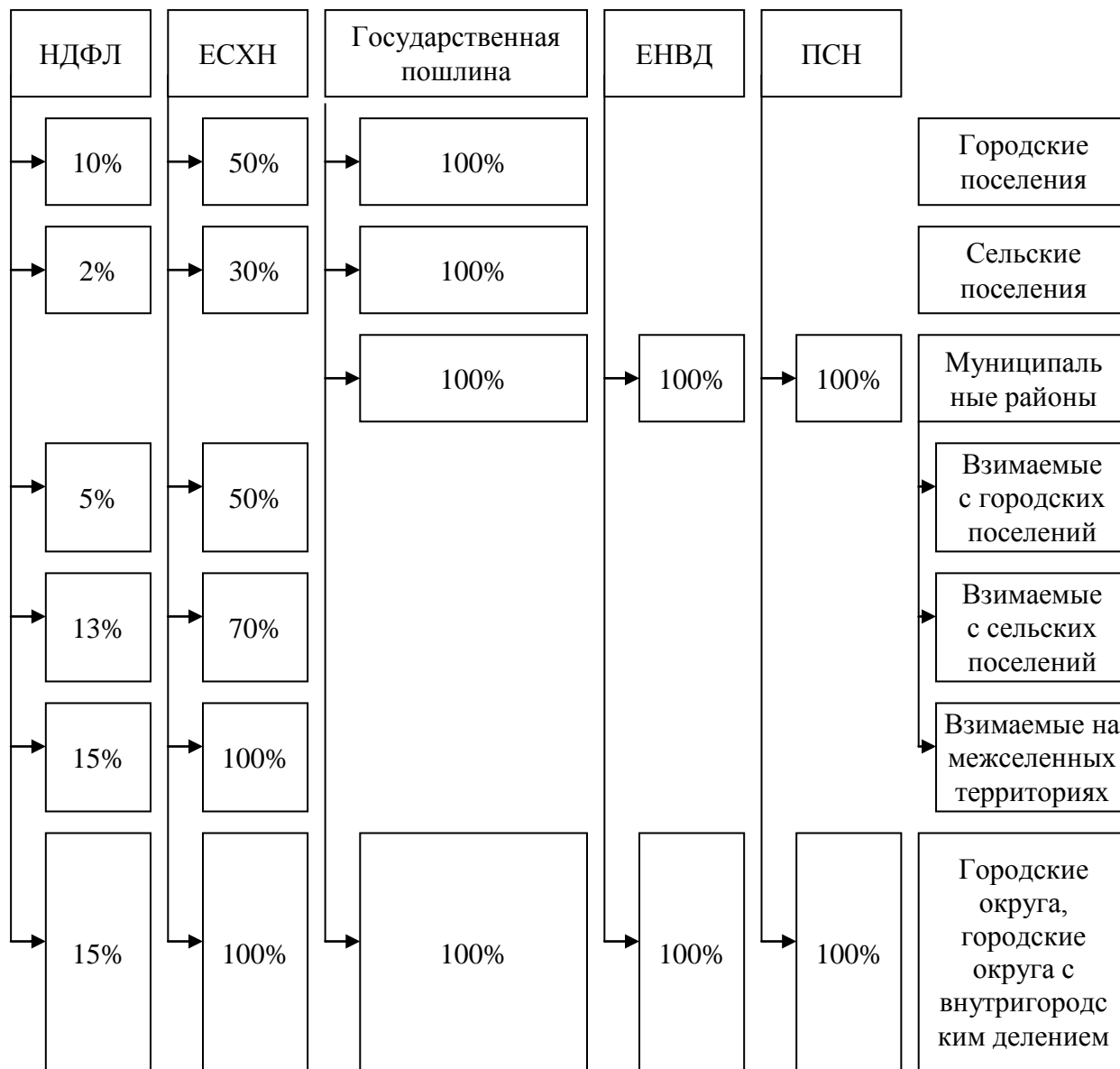


Рис. 1.2. Нормативы отчислений налоговых доходов от федеральных налогов и сборов в муниципальные образования

Причем, в бюджеты городских и сельских поселений государственная пошлина зачисляется за совершение нотариальных действий, выдачу разрешения для перевозки определенных грузов. В бюджеты муниципальных

районов, городских округов и городских округов с внутригородским делением государственная пошлина, подлежащая зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов.

При этом органы государственной власти субъектов РФ имеют право устанавливать единые для всех нормативы отчислений от федеральных налогов и сборов и (или) региональных налогов в бюджеты муниципальных образований [3]

Вторым источником собственных доходов местных бюджетов являются неналоговые доходы, описанные в 62 статье БК РФ. К ним относят:

- доходы от использования, продажи имущества муниципального образования, исключая имущество бюджетных, автономных, унитарных, казенных муниципальных учреждений и предприятий – по нормативу 100%;
- доходы от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями;
- платы за использование лесов, расположенных на территории муниципальной собственности и др.

Первостепенную роль в доходах местных бюджетов имеют все же налоговые доходы, нежели неналоговые, что подтверждают данные, представленные Минфином РФ в таблице 1.1 [55].

Таблица 1.1

Соотношение налоговых и неналоговых доходов по муниципальным округам Российской Федерации

Показатели	2014 год		2015 год		2016 год	
	млрд. руб.	Удельный вес, %	млрд. руб.	Удельный вес, %	млрд. руб.	Удельный вес, %
Налоговые доходы	969,3	76,3	999,3	78,2	1 053,6	79,2
Неналоговые доходы	301,4	23,7	279,1	21,8	277,5	20,8
Всего	1 270,7	100	1 278,4	100	1 331,1	100

Таким образом, по данным таблицы наглядно видно преобладание налоговых доходов, также можно заметить устойчивую тенденцию снижения неналоговых доходов. Для того чтобы привлечение неналоговых доходов в местный бюджет было эффективным, не принося убытки от использования, в регионе необходимо создать комплексную систему управления имуществом муниципалитета. В частности эта система должна учитывать состав и физические характеристики муниципального имущества, рыночную стоимость, иметь методические основы к определению величины арендной платы, ввести в обязательном порядке регистрацию всех договоров аренды муниципального имущества и прочее [34, стр. 211].

Немаловажным источником доходной части бюджетов муниципальных образований является финансовая помощь со стороны государства РФ. Бюджетный кодекс выделяет следующие виды безвозмездных поступлений местным бюджетам:

- дотации – это межбюджетные трансферты, которые предоставлены в безвозвратной и безвозмездной форме, причем для них не установлено направление использования;
- субсидии – это межбюджетные трансферты, предоставляемые с целью софинансирования расходных обязательств МО;
- субвенции – это межбюджетные трансферты, предоставленные в безвозвратной и безвозмездной форме, на целевое использование;
- иные межбюджетные трансферты;
- безвозмездные поступления от физических и (или) юридических лиц [3].

Таким образом, доходы местных бюджетов формируются из различных источников: налоговые, неналоговые и межбюджетные трансферты, каждый из которых имеет свою долю в общем объеме доходов. На практике чаще всего преобладают именно межбюджетные трансферты в связи с тем, что доходы местных бюджетов не в состоянии покрыть свои расходные обязательства.

Под расходами местных бюджетов понимают денежные средства, направляемые на финансирование задач и функций органов местного самоуправления. Формирование расходов местных бюджетов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, которые обусловлены разграничением полномочий органов местного самоуправления, исполнение которых должно быть произведено в очередном финансовом году за счет средств местного бюджета [26, стр. 14].

В 21 статье Бюджетного кодекса РФ закреплено 14 разделов классификации расходов бюджетов. Условно их можно разделить на 3 группы:

- расходы, связанные с прямыми функциями органов местного самоуправления, т.е. решение задач местного значения;
- расходы, связанные с осуществлением полномочий, переданных вышестоящими уровнями бюджетной системы РФ;
- обслуживание муниципального долга [3].

Помимо этого в расходной части местных бюджетов предусматривается создание резервного фонда местной администрации, предназначенного для финансового обеспечения непредвиденных расходов.

Таким образом, расходная часть местных бюджетов наиболее ярко отражает социально-экономическую политику того или иного муниципального образования. В зависимости от особенностей региона каждое МО ставит для себя приоритетные цели расходования бюджетных средств. При формировании бюджета с дефицитом, когда расходы превышают доходы, обязательно определяют источники его финансирования.

Для покрытия дефицита местного бюджета согласно законодательству, муниципальное образование может использовать только внутренние источники финансирования. Бюджетный кодекс определяет следующие виды внутренних источников: выпуск муниципальных ценных бумаг, бюджетные

кредиты, кредиты кредитных организаций в валюте РФ, иные источники внутреннего финансирования [24, стр. 143].

Исполнение местных бюджетов начинается с момента его утверждения представительными органами местного самоуправления. Исполнение бюджета – это обеспечение полного, своевременного поступления всех доходов, предусмотренных в бюджете, а также финансирование запланированных бюджетом расходов. Оно базируется на принципах единства кассы и подведомственности расходов. Согласно первому все поступающие доходы, совершаемые расходы должны осуществляться с единого бюджетного счета, согласно второму принципу – расходы должны иметь конкретного получателя и конкретное направление их расходования.

В РФ кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы осуществляется Федеральным казначейством путем открытия счета в Центральном Банке России. Причем полномочия казначейства по обслуживанию местных бюджетов могут быть переданы исполнительным органам соответствующего субъекта РФ. Процесс исполнения бюджета осуществляется в двух направлениях: по доходам и расходам [30, стр. 92].

Рассмотрим элементы, входящие в процесс исполнения доходной части местных бюджетов. Прежде всего, это зачисление и перевод всех доходов на единый бюджетный счет, распределение регулирующих доходов между бюджетами бюджетной системы РФ, возврат излишне уплаченных сумм доходов в бюджет, учет доходов местного бюджета и составление отчетности.

Исполнение расходной части местных бюджетов происходит по следующей схеме:

1. формирование и утверждение бюджетной росписи;
2. утверждение и уведомление о бюджетных ассигнованиях распорядителей и получателей бюджетных средств;
3. принятие бюджетных обязательств получателями средств бюджета;

4. подтверждение и контроль за исполнением бюджетных обязательств [35, стр. 158].

По окончании финансового года все получатели бюджетных средств готовят годовые отчеты по доходной и расходной частям, в которых отражают степень выполнения закрепленных за ними государственных или муниципальных услуг, доходы от оказания платных услуг и т.п.

Таким образом, в заключение рассматриваемого вопроса стоит отметить, что органы местного самоуправления самостоятельно определяют вектор развития своего региона, регулируя и контролируя потоки денежных средств. Эта самостоятельность, прежде всего, обеспечивается наличием и объемом собственных источников доходов, в отношении которых местные органы власти по своему усмотрению определяют направления их расходования.

1.3. Правовое регулирование бюджетного процесса муниципальных бюджетов

Под бюджетным процессом муниципального образования понимают деятельность органов местного самоуправления и иных участников этого процесса по формированию и рассмотрению проекта местного бюджета, его утверждению и исполнению, подготовке и утверждению бюджетной отчетности. Он осуществляется на основе общих правил, которые закреплены в БК РФ с особенностями, отмеченными Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ». Стоит отметить немаловажную роль бюджетного процесса, ведь его совершенствование и соблюдение позволяет обеспечить эффективное, а главное экономное расходование средств бюджета.

Для правового регулирования бюджетного процесса местных бюджетов разрабатывается ряд муниципальных правовых актов, таких как:

- Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании;
- Положение о разработке, применении и мониторинге применения перспективного финансового плана МО;
- о порядке ведения реестра расходных обязательств МО;
- о контрольно-счетной палате МО;
- о порядке образования и использования целевых бюджетных фондов и другие.

Основным документом для каждого конкретного муниципального образования является «Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в МО» где устанавливаются ключевые понятия, этапы бюджетного процесса, его участники, их полномочия и тому подобное. Формируются и утверждаются бюджеты муниципальных образований ежегодно в форме правовых актов представительных органов местного самоуправления или в порядке, установленном уставом МО на очередной финансовый год и плановый период [44, стр. 127].

Участниками бюджетного процесса могут быть следующие, в зависимости от размера МО:

- глава муниципального образования;
- исполнительно-распорядительные органы муниципалитета – местная администрация МО;
- представительные органы местного самоуправления – выборный орган, представляющий интересы населения;
- органы муниципального финансового контроля;
- главные распорядители бюджетных средств – орган местной администрации, местного самоуправления, учреждения, указанные в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять между подведомственными распорядителями или бюджетополучателями бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств;

– главные администраторы бюджетных средств – орган местной администрации, местного самоуправления, имеющий в своем ведении администраторов доходов бюджета, которые в свою очередь осуществляют контроль за исполнением доходной части бюджета;

– главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета – имеющие в своем ведении администраторов источников финансирования дефицита бюджета, осуществляющие операции с источниками финансирования местного бюджета;

– получатели бюджетных средств – орган местной администрации, местного самоуправления, казенные учреждения, находящиеся в ведении главного распорядителя, которые имеют право принимать и исполнять бюджетные обязательства в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Их полномочия устанавливаются законодательством РФ и муниципальными правовыми актами представительных и исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления [48, стр. 335].

Так, глава муниципального образования в сфере бюджетного процесса организует работу по формированию проекта бюджета и вносит его на утверждение представительным органам местного самоуправления.

Исполнительно-распорядительные органы местного самоуправления готовят пакет документов, необходимых для составления проекта бюджета, разрабатывают проект местного бюджета, составляют проекты решений о внесении изменений в бюджет, осуществляют контроль за исполнением бюджета, составляют бюджетную отчетность и др.

Исполняющие местный бюджет финансовые органы МО составляют сводную бюджетную роспись, готовят методическое руководство по формированию и исполнению бюджетов, ведут учет всех операций по расходам и доходам бюджета и другое.

Представительные органы местного самоуправления устанавливают порядок формирования и рассмотрения проекта бюджета, рассматривают и

утверждают его, вносят в него изменения, осуществляют контроль за исполнением и утверждают отчет о его исполнении и др. [42, стр. 216].

Созданные местной администрацией органы муниципального финансового контроля осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль исполнения местного бюджета. А созданные представительными органами проводят экспертизы проектов бюджетов, целевых программ, а также контроль за исполнением местных бюджетов и дают заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета. На рисунке 1.3 представлена структура организации бюджетного процесса муниципальными образованиями [51, стр. 4].

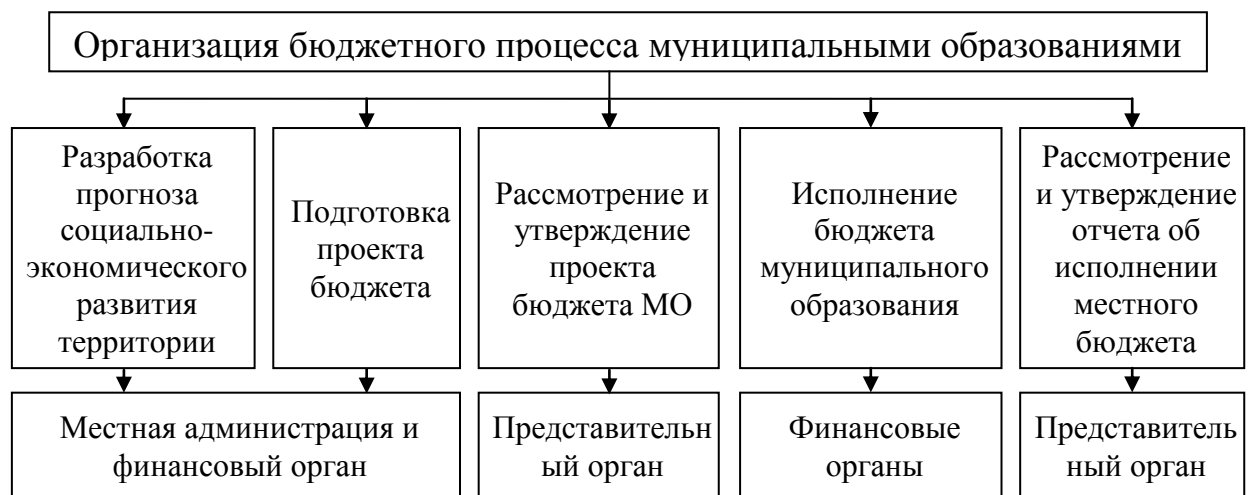


Рис. 1.3. Организация бюджетного процесса муниципальными образованиями

Далее рассмотрим бюджетный процесс муниципального образования более подробно. Он начинается с решения о подготовке проекта местного бюджета главой МО. Местная администрация начинает подготовку проекта бюджета с разработки прогноза социально-экономического развития территории. Прогноз составляется на период не менее 3 лет и одобряется с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган одновременно.

Прогнозирование доходной части местного бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития территории, действующего на

день внесения проекта бюджета в представительный орган. При планировании расходной части местных бюджетов используют следующие основные методы: нормативный и программно-целевой. Используя первый метод, основанный на планировании расходов в рамках нормативных затрат, которые установлены законом или подзаконными актами, на оказание бюджетными и автономными учреждениями муниципальных услуг физическим и юридическим лицам, а также затрат на содержание муниципального имущества, предусматриваются субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания. Согласно второму методу бюджетные средства выделяются на решение приоритетных целей и задач социального, научно-технического и экономического развития территории, т.е. на реализацию утвержденных целевых программ, что позволяет повысить эффективность расходов бюджета [38, стр. 8].

Как было сказано выше, финансовый орган местной власти на основе данного прогноза и планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений согласовывает их, а затем формирует проект бюджета. Затем, не позднее 15 ноября текущего года местная администрация вносит на рассмотрение представительного органа проект решения о местном бюджете на следующий финансовый год и плановый период [10].

Таким образом, проект местного бюджета должен определять доходы, расходы бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, если принимаемый бюджет с дефицитом, то устанавливается предел муниципального долга, его размер, структура и прочее.

Порядок рассмотрения и утверждения проекта местного бюджета определяются правовым актом представительного органа муниципалитета. Проект бюджета вносится главой муниципального образования, бюджет должен предусматривать вступление в силу решения о бюджете с 1 января наступающего финансового года [51, стр. 6].

Законодательно не установлено количество чтений проекта местного бюджета, но, как правило, его рассмотрение происходит в одном или двух

чтениях. Так, в первом чтении утверждаются доходы, общий объем расходов, а также дефицит или профицит бюджета. Во втором – расходы по разделам, подразделам в рамках общего объема расходов, распределение бюджетных ассигнований по распорядителям и прочее. После утверждения бюджета муниципального образования начинается стадия исполнения бюджета.

Организация исполнения бюджета лежит на основе бюджетной росписи и кассового плана. Первым этапом исполнения бюджета МО по расходам является составление и утверждение сводной бюджетной росписи. Она составляется главными распорядителями бюджетных средств по своим подведомственным структурам. После утверждения финансовым органом сводной бюджетной росписи, а также лимитов бюджетных обязательств для казенных учреждений, происходит уведомление о бюджетных ассигнованиях или другими словами, информирование всех распорядителей и бюджетополучателей об объемах средств бюджета, выделяемых росписью на финансирование их расходов [20, стр. 367].

Помимо этого, финансовый орган устанавливает порядок составления и ведения кассового плана, под которым понимают прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета. Прогноз кассовых выплат формируется с учетом закупок товаров, работ, услуг, определенных при их планировании.

После получения бюджетными учреждениями уведомлений о бюджетных ассигнованиях они составляют свои сметы доходов и расходов и предоставляют их на утверждение исполнительным органам местной власти.

Расходные обязательства казенных учреждений финансируются исходя из лимитов бюджетных обязательств, другими словами, в рамках того объема средств бюджета, который утвердила местная администрация для расходования конкретным казенным учреждением и превышение которого недопустимо. Таким образом, финансовое обеспечение бюджетополучателей осуществляется на основании бюджетной сметы и в пределах лимитов. В свою очередь, для бюджетных и автономных учреждений данные лимиты не

устанавливаются, для них действуют иные механизмы регулирования размеров бюджетных субсидий.

В процессе исполнения местного бюджета может возникнуть ситуация, когда появляется необходимость изменить параметры утвержденного бюджета, например, для сокращения дефицита бюджета могут прибегнуть к снижению расходной части (секвестр). Глава местной администрации вносит проект решения об изменении на рассмотрение и утверждение в представительный орган [43, стр. 84].

Муниципальный финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения бюджетного законодательства на протяжении всего бюджетного процесса. Бюджетный кодекс выделяет внешний и внутренний, предварительный и последующий контроль. Внешний муниципальный контроль осуществляют контрольно-счетные органы МО, внутренний – органы муниципального финансового контроля, являющиеся органами местных администраций, финансовых органов МО. Предварительный контроль осуществляется в процессе исполнения местных бюджетов, а последующий – по результатам исполнения бюджетов, устанавливает законность их исполнения, а также достоверность учета и отчетности [32, стр. 276].

Таким образом, можно сказать, что муниципальный финансовый контроль осуществляется как исполнительными, так и представительными органами местной власти. Причем местная администрация, будучи исполнительным органом, одновременно выступает как распорядитель бюджетных средств, так и как структура, исполняющая местный бюджет. Поэтому в ее полномочиях производить контроль за исполнением условий договоров получателями бюджетных инвестиций, кредитов и муниципальных гарантий, а также контроль за использованием бюджетных средств бюджетополучателями.

В свою очередь представительные органы производят экспертизу бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств,

квартального и годового отчетов об исполнении местного бюджета, подготовленных финансовым органом муниципалитета. Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе МО устанавливается периодичность предоставления отчетов об исполнении, но не реже, чем один раз в квартал. Годовой отчет об исполнении местного бюджета предоставляется представительным органам власти не позднее 1 мая текущего года.

Федеральным законом №131-ФЗ отмечено, что для осуществления внешнего муниципального финансового контроля представительный орган власти имеет право создать контрольно-счетный орган МО. Поэтому для осуществления внешней проверки местная администрация должна представить отчет не позднее 1 апреля в контрольно-счетный орган МО [3].

Заключительным этапом бюджетного процесса является рассмотрение и утверждение отчета об исполнении местного бюджета представительными органами власти. Принятие решения должно основываться на результатах внешней проверки и в случае выявления несоответствий представительный орган возвращает отчет для устранения фактов недостоверного или неполного отражения данных и повторного представления в срок, не превышающий 1 месяц [31, стр. 196].

Таким образом, можно заметить, что бюджетный процесс муниципального образования основан на общих положениях, утвержденных Бюджетным кодексом, но имеет особенности, регулируемые Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», а также уставами конкретного МО. Стоит отметить, что на всем протяжении бюджетного процесса неотъемлемым условием является постоянная внутренняя или внешняя проверка, как на этапе формирования, так и на этапе исполнения местного бюджета. Это позволяет контролирующим органам вносить предложения по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе, а также совершенствовать бюджетное законодательство РФ.

ГЛАВА 2. ОЦЕНКА ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ И НАПРАВЛЕНИЯ РЕФОРМИРОВАНИЯ

2.1. Анализ состава, структуры, динамики и исполнения доходов бюджета муниципального образования

Старооскольский городской округ (СГО, городской округ) Белгородской области – самостоятельное муниципальное образование, наделенное статусом городского округа законом Белгородской области от 7.09.2007 года N 138 "Об объединении поселений, входящих в состав муниципального района "Город Старый Оскол и Старооскольский район", и наделении вновь образованного муниципального образования статусом городского округа" [12].

В состав Старооскольского городского округа входят город Старый Оскол и сельские населенные пункты в границах Старооскольского района Белгородской области. Административным центром городского округа является основанный в 1593 году город Старый Оскол.

Территорию СГО образуют территории следующих населенных пунктов:

- города Старый Оскол;
- сел - Архангельское, Анпиловка, Бабанинка, Боровая, Бочаровка, Великий Перевоз, Владимировка, Верхне-Атаманское, Верхне-Чуфичево, Воротниково, Выползово, Городище, Голофеевка, Готовье, Дмитриевка, Долгая Поляна, Знаменка, Ивановка, Казачок, Каплино, Котово, Котеневка, Крутое, Курское, Лапыгино, Луганка, Монаково, Нагольное, Незнамово, Нижне-Чуфичево, Нижнеатаманское, Николаевка, Николаевка, Новиково, Новоалександровка, Новокладовое, Новониколаевка, Новоселовка, Обуховка, Окольное, Озерки, Песчанка, Потудань, Преображенка, Приосколье,

Прокудино, Роговатое, Сергеевка, Сорокино, Солдатское, Терехово, Терновое, Федосеевка, Хорошилово, Черниково, Чужиково, Шаталовка, Шмарное;

– поселков - Логвиновка, Малый Присынок, Набокино, Пасечный, Первомайский, Петровский;

– хуторов - Высокий, Глушковка, Гриневка, Змеевка, Игнатовка, Ильины, Липяги, Менжулюк, Новая Деревня, Песочный, Плата, Рекуновка, Сумароков, Чумаки [12].

Функциональным органом администрации Старооскольского городского округа, реализующим исполнительно-распорядительные функции по формированию бюджетной и финансовой политики городского округа является Департамент финансов и бюджетной политики. Он организует бюджетный процесс, управляет финансовыми средствами городского округа, координирует деятельность органов администрации городского округа в этой сфере, а также подведомственных им предприятий и учреждений по вопросам составления и исполнения бюджета городского округа, целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Одним из основных видов деятельности Департамента финансов и бюджетной политики является составление проекта бюджета, предоставление отчетов об его исполнении. Рассмотрим состав, структуру, динамику, а также исполнение бюджета СГО за период с 2015 по 2017 годы. Первостепенной задачей при планировании бюджета стоит определение объема доходов, которые поступят в местный бюджет. Поэтому необходимо начать исследование с доходной части бюджета городского округа [53].

Доходы бюджета Старооскольского городского округа включают в себя собственные налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления от других уровней бюджетной системы РФ. В таблице 2.1 представлена упрощенная структура доходов бюджета городского округа. Полная структура доходной части бюджета представлена в приложении 1 (Приложение 1).

Состав и структура доходов бюджета Старооскольского городского округа

Наименование статьи	2015		2016		2017	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%
Доходы, всего, в том числе:	5915	100	5298	100	5766	100
1. Собственные налоговые доходы	2178	36,82	1812	34,20	2244	38,92
2. Собственные неналоговые доходы	499	8,44	609	11,49	591	10,25
3. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	3238	54,74	2877	54,30	2931	50,83
- дотации	1,1	0,02	-	-	-	-
- субсидии	158,1	2,67	27,5	0,52	51,9	0,90
- субвенции	2957,0	49,99	2843,9	53,68	2840,3	49,26
- иные межбюджетные трансферты	70,6	1,19	5,8	0,11	38,6	0,67
- прочие безвозмездные поступления	50,7	0,86	0,08	0,002	0,05	0,001

По результатам таблицы видно, что преобладающим видом дохода бюджета Старооскольского городского округа являются безвозмездные поступления с ежегодной тенденцией к спаду, что говорит о снижении зависимости местного бюджета от вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ. Рассмотрим подробнее основные виды этих поступлений.

Наибольшим удельным весом обладают поступления от субвенций бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований. Они составляют соответственно 49,99%, 53,68% и 49,26% в общем объеме всех доходов. На протяжении трех лет большую долю составляют субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (41%, 43% и 40% соответственно), субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан (2,5%, 3% и 2,6% соответственно) и субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (1,5%, 2% и 2% соответственно). Они предоставляются в рамках программ социальной поддержки отдельным категориям граждан на федеральном и региональном уровнях, в том числе Постановления Правительства

Белгородской области «О порядке назначения, выплаты и финансирования ежемесячной денежной компенсации на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающих на территории области, с применением системы персонифицированных социальных счетов» и «Об утверждении Порядка установления ежемесячной денежной выплаты в случае рождения (усыновления) третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет».

Наименьшую долю среди субвенций составляют субвенции бюджетам на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, это связано с небольшой долей инвалидов от общего числа населения Старооскольского городского округа (около 8%).

Помимо прочего стоит отметить, что в 2015 году на основе Постановления Губернатора Белгородской области от 4.09.2015 г. № 87 по итогам мониторинга и оценки городских округов и муниципальных районов были выделены дотации бюджету городского округа на поощрение достижения наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления на сумму 1 149 млн. рублей.

На протяжении трех лет основная доля собственных налоговых и неналоговых доходов приходилась на налоговые поступления, а именно с земельного налога (в среднем 19,5%), НДФЛ (в среднем 10,6%) и ЕНВД (в среднем 3,1%). А наименьшая доля - с единого сельскохозяйственного налога (в среднем 0,05%), объясняется это тем, что по данным ФНС России по Белгородской области общее число налогоплательщиков составляет лишь 1245, т.е. можно отметить, что данная система налогообложения не является приоритетной как для сельхозпредприятий, так и для фермерских хозяйств и ИП. Можно сказать, что лидирующие позиции по налоговым отчислениям в бюджет городского округа по видам экономической деятельности по-прежнему занимают обрабатывающие производства. Наибольшим удельным весом в неналоговых поступлениях обладают доходы, получаемые в виде

арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, наибольший вес прослеживается в 2016 г., наименьший – в 2015 г. и равны 5,25% и 4,02% соответственно. Данный факт положительно влияет на доходность местного бюджета, а также способствует развитию рынка недвижимости в регионе.

Рассмотрим динамику изменения наиболее весомых доходов бюджета Старооскольского городского округа за период 2015-2017 гг. в таблице 2.2 (Приложение 2).

Таблица 2.2

Динамика доходов бюджета округа, млн. руб.

Наименование статьи	Годы			Темп роста, %		
	2015	2016	2017	2016 к 2015	2017 к 2016	2017 к 2015
Налог на доходы физических лиц	559,1	617,9	623,5	110,5	100,9	111,5
Единый налог на вмененный доход	183,9	176,0	169,4	95,7	96,3	92,1
Налог на имущество физических лиц	80,8	79,4	90,8	98,3	114,4	112,4
Земельный налог	1268,8	820,1	1241,3	64,6	151,4	97,8
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	238,1	278,0	274,9	116,8	98,9	115,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления	47,5	49,6	52,4	104,4	105,6	110,3
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	43,1	65,9	33,3	152,9	50,5	77,3
Прочие неналоговые доходы	66,9	72,6	61,6	108,5	84,8	92,1
Итого налоговые и неналоговые доходы	2677,4	2420,8	2835,1	90,4	117,1	105,9
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	3237,6	2877,2	2930,8	88,9	101,9	90,5
Субсидии	158,1	27,5	51,9	17,4	188,7	32,8
Субвенции	2957,0	2843,9	2840,3	96,2	99,9	96,1
Доходы, всего	5915,1	5297,9	5765,9	89,6	108,8	97,5

Согласно данным таблицы 2.2 можно сделать следующие выводы. За период с 2015 г. по 2017 г. доходы бюджета городского округа не имеют четкой тенденции, в 2015 году они составляли 5 915 млн. руб., в 2016 году

отмечено сокращение доходов на 617 млн. руб. или на 10%, которое произошло в большей степени за счет снижения поступлений от земельного налога. В 2017 году отмечен рост доходов на 468 млн. руб. опять же за счет поступлений от земельного налога на сумму, превышающую поступления прошлого года на 51% или на 421 млн. рублей. Поступления от земельного налога в 2016 году сократились в связи с отсутствием платежей АО "ОЭМК" за 4 кв. 2016 г. - 2 кв. 2017 г. и ОАО "Стойленский ГОК" за 4 кв. 2016 г. Несмотря на это, земельный налог является основным источником формирования собственных доходов бюджета округа.

Стоит отметить, что некоторые статьи бюджета на протяжении 3 лет имеют положительную тенденцию, а именно поступления от налога на доходы физических лиц, доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, государственной пошлины, а также прочие поступления. А такие статьи доходов как единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, субвенции от других бюджетов, а также прочие безвозмездные поступления имеют отрицательную тенденцию.

Безвозмездные поступления также не имеют четкой тенденции на протяжении трех лет, сначала снижаясь в 2016 году на 11%, а затем, увеличиваясь на 2%, причиной этому послужило резкое снижение субсидий. Это связано с тем, что в 2015 году были выделены дополнительные денежные средства в размере 97,2 млн. рублей на модернизацию региональных систем дошкольного образования и 22,2 млн. рублей на осуществление дорожной деятельности. Тогда как в 2016 году подобных расходов не планировалось.

Таким образом, за анализируемый период выросли поступления от налоговых и неналоговых доходов на 6%, что произошло за счет таких статей, как НДФЛ (на 12%), налог на имущество физических лиц (12%), доходы от арендной платы за земельные участки (16%) и имущества (10%). Безвозмездные поступления за три года сократились на 9,5%.

Для того чтобы дать полную характеристику доходной части бюджета Старооскольского городского округа стоит рассмотреть его исполнение согласно прогнозируемым объемам доходов бюджета за период 2015-2017 гг. в таблице 2.3 (Приложение 3).

Таблица 2.3

Исполнение бюджета Старооскольского городского округа по доходам за период 2015-2017 гг., млн. руб.

Наименование статьи	2015			2016			2017		
	План	Факт	% исп.	План	Факт	% исп.	План	Факт	% исп.
Доходы, всего, в том числе	5382	5915	109,9	5293	5298	100,1	5620	5766	102,6
Собственные налоговые доходы	1723	2178	126,4	1864	1812	97,2	2029	2244	110,6
Собственные неналоговые доходы	483	499	103,2	523	609	116,5	541	591	109,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	3175	3238	102,0	2905	2877	99,0	3051	2931	96,1

Из таблицы 2.3 можно сделать следующие выводы. Прогнозируемый объем доходов бюджета Старооскольского городского округа на протяжении 3 лет стабильно исполнялся, превысив плановые показатели, так в 2015 году поступившие доходы были больше прогнозируемых на 10%, в 2016 году – на 0,1% и в 2017 – на 3%. Рассматривая каждый отдельный период можно заметить причины увеличения общей суммы доходов. В 2015 году значительно превысили планируемые показатели налоговые доходы на 26%, что связано с увеличением доходов от местного налога – земельного, причем большую долю в нем составили поступления от организаций, преимущественно обрабатывающего производства.

В 2016 году фактически поступившие доходы незначительно превысили планируемые, из таблицы видно, что запланированные налоговые

доходы и безвозмездные поступления были не исполнены на 2,8% и 1% соответственно, что связано с сокращением поступлений от имущественных налогов, а также сокращением объема выделяемых субсидий. В тоже время поступления от неналоговых доходов превысили прогнозные показатели на 17%. Стоит также сказать, что в 2016 году не были запланированы доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам. Однако по решению Совета депутатов от 25.08.16 №462 «О внесении изменений в бюджет» была утверждена сумма в размере 16 109 тыс. рублей и, соответственно, она была полностью исполнена. Таким образом, на конец отчетного периода учитывается 19 хозяйственных обществ и некоммерческих организаций с долей участия СГО. По результатам финансовой деятельности было принято решение о выплате дивидендов акционерного общества «Теплоэнерго» в размере 16 млн. руб., а помимо этого между участниками ООО «Узел связи» были пропорционально долям участия в уставном капитале распределения чистой прибыли на сумму 2,5 млн. руб.

В 2017 году не исполненными были безвозмездные поступления на 3,9% и составили 2,9 млрд. рублей, вместо запланированных 3,1 млрд. рублей, что объясняется увеличением количества переданных государственных полномочий органам местного самоуправления.

Таким образом, проанализировав структуру, динамику и исполнение доходной части бюджета Старооскольского городского округа можно сделать следующие выводы. Наиболее крупным видом доходов бюджета МО являются безвозмездные поступления, которые занимают в общем объеме более 50%. А именно в 2015 г. – 54,7%, в 2016 г. – 54,3%, а в 2017 г. – 50,8%, это подчеркивает зависимость местных бюджетов от вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ. Однако постоянное сокращение доли этих поступлений говорит о том, что политика городского округа строится на

необходимости укрепления собственных доходов для выполнения функций органов местной власти [49, стр. 299].

Рассмотрев динамику исполнения доходов можно заметить тот факт, что в 2016 году доходы местного бюджета значительно сократились, но уже к 2017 году они снова пошли в рост, причем безвозмездные поступления увеличились лишь на 2%, тогда как поступления от налоговых и неналоговых доходов увеличились на 17%. Прежде всего это произошло за счет того, что на территории Старооскольского городского округа находятся крупные обрабатывающие предприятия, имеющие в своей собственности огромные земельные участки. Вследствие этого, поступления от земельного налога с организаций превышают поступления с физических лиц в 12 раз, а с учетом понижающих коэффициентов, которые в 2016 году составляли 0,2, а в 2017 – 0,4 поступления от земельного налога имеют значительный рост.

2.2. Оценка направлений расходования средств бюджета муниципального образования

Расходование средств бюджета Старооскольского городского округа направлено, прежде всего, на финансовое обеспечение функций и задач местного самоуправления. Рассмотрим состав и структуру расходной части бюджета Старооскольского городского округа, представленную в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Структура исполнения расходов бюджета Старооскольского городского округа в 2015-2017 гг.

Наименование статьи	2015 год		2016 год		2017 год	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	247,2	4,44	206,7	3,83	225,7	3,93
Национальная оборона	-	-	0,2	0,004	0,06	0,001
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	44,7	0,80	48,4	0,90	57,0	0,99
Национальная экономика	389,8	7,00	372,2	6,89	391,6	6,82

Продолжение таблицы 2.4

1	2	3	4	5	6	7
Жилищно-коммунальное хозяйство	200,8	3,60	293,5	5,43	285,4	4,97
Охрана окружающей среды	-	-	-	-	-	-
Образование	2926,2	52,52	2851,4	52,78	3043,0	52,98
Культура, кинематография	223,8	4,02	254,7	4,71	310,6	5,41
Здравоохранение	325,6	5,84	4,5	0,08	23,3	0,41
Социальная политика	1107,4	19,88	1218,0	22,55	1182,6	20,59
Физическая культура и спорт	20,4	0,37	59,5	1,10	129,0	2,25
СМИ	7,6	0,14	8,7	0,16	11,0	0,19
Обслуживание государственного и муниципального долга	78,1	1,40	84,8	1,57	84,0	1,46
Расходы – всего	5571,5	100,0	5402,5	100,0	5743,6	100,0

По результатам таблицы видно, что наибольшим удельным весом в расходах бюджета обладают такие статьи расходов, как образование (около 53% от общей суммы), социальная политика (около 20%) и национальная экономика (около 7%) [53].

Огромные затраты на образование и социальную политику обусловлены направленностью государства на развитие наиболее значимых отраслей для улучшения качества и уровня жизни населения. Так, на протяжении трех лет наибольшую долю в расходах на образование занимают расходы на общее образование (около 1675 млн. руб.), ведь на территории округа функционирует 136 образовательных учреждений, среди которых 51 общеобразовательная школа. Таким образом, расходы городского округа на образование в расчете на 1 жителя СГО в 2017 году составят 11 724 рублей.

Наименьший объем в структуре расходов занимают национальная оборона и средства массовой информации. В связи с тем, что 2016 год был сложным для мировой политики и международных отношений в целом, в бюджете городского округа появляется статья расходов, как национальная оборона. В рамках которой были утверждены расходы на мобилизационную подготовку экономики на сумму 173 тыс. руб. и 62 тыс. руб. в 2016 и 2017 гг. соответственно.

Стоит отметить, что отсутствие расходов на охрану окружающей среды является следствием финансового обеспечения этой статьи расходов за счет

средств областного бюджета, поэтому в дальнейшем анализе рассматривать ее не будем.

Для полного анализа расходной части бюджета Старооскольского городского округа необходимо рассмотреть динамику изменения объема средств за временной период с 2015 по 2017 гг., которая представлена в таблице 2.5 [53].

Таблица 2.5

Динамика расходов бюджета городского округа, млн. руб.

Наименование статьи	Годы			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2015	2016	2017	2016 к 2015	2017 к 2015	2016 к 2015	2017 к 2016
Общегосударственные вопросы	247,2	206,7	225,7	-40,5	19	83,6	109,2
Национальная оборона	-	0,2	0,06	0,2	-0,14	-	30,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	44,7	48,4	57,0	3,7	8,6	108,3	117,8
Национальная экономика	389,8	372,2	391,6	-17,6	19,4	95,5	105,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	200,8	293,5	285,4	92,7	-8,1	146,2	97,2
Образование	2926,2	2851,4	3043,0	-74,8	191,6	97,4	106,7
Культура, кинематография	223,8	254,7	310,6	30,9	55,9	113,8	121,9
Здравоохранение	325,6	4,5	23,3	-321,1	18,8	1,4	517,8
Социальная политика	1107,4	1218,0	1182,6	110,6	-35,4	110,0	97,1
Физическая культура и спорт	20,4	59,5	129,0	39,1	69,5	291,7	216,8
СМИ	7,6	8,7	11,0	1,1	2,3	114,5	126,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	78,1	84,8	84,0	6,7	-0,8	108,6	99,1
РАСХОДЫ - ВСЕГО	5571,5	5402,5	5743,6	-169	341,1	97,0	106,3

Из таблицы 2.5 можно увидеть, что расходы городского округа не имеют единой тенденции, в 2016 году сократившись на 169 млн. рублей или на 3,1%, в 2017 они выросли на 341 млн. рублей или на 6,3%. Прежде всего, снижению расходов в 2016 году способствовал резкий спад затрат на здравоохранение практически в 72 раза или на 98,6%. Это можно объяснить тем, что в 2015 году дефицит консолидированного бюджета РФ составил

2 820 млрд. рублей, тогда как в 2014 году он составлял 846 млрд. рублей, за счет этого было решено сократить в будущем году расходы на образование и здравоохранение из бюджетов всех уровней. И таким образом, в 2016 году расходы местного бюджета были сокращены на 169 млн. рублей или на 3,1%.

В свою очередь положительную тенденцию за рассматриваемый период имеют такие статьи расходов как национальная безопасность и правоохранительная деятельность, увеличившись в 2016 году на 8%, а в 2017 – на 18%; культура и кинематография, увеличившись соответственно на 14% и 22%; физическая культура и спорт, а также СМИ. Причем, значительный рост расходов на статью физическая культура и спорт связан с утверждением муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Старооскольском городском округе на 2015-2020 годы». Так, на ее осуществление в 2016 году было израсходовано 59,5 млн. рублей, а в 2016 году – 128,5 млн. рублей.

Как было сказано выше, расходы бюджета формируются исходя из двух методов, нормативного и программно-целевого, в виду чего расходную часть бюджета можно рассматривать как совокупность программных и непрограммных расходов. Рассмотрим структуру расходной части бюджета городского округа на рисунке 2.1 [53].

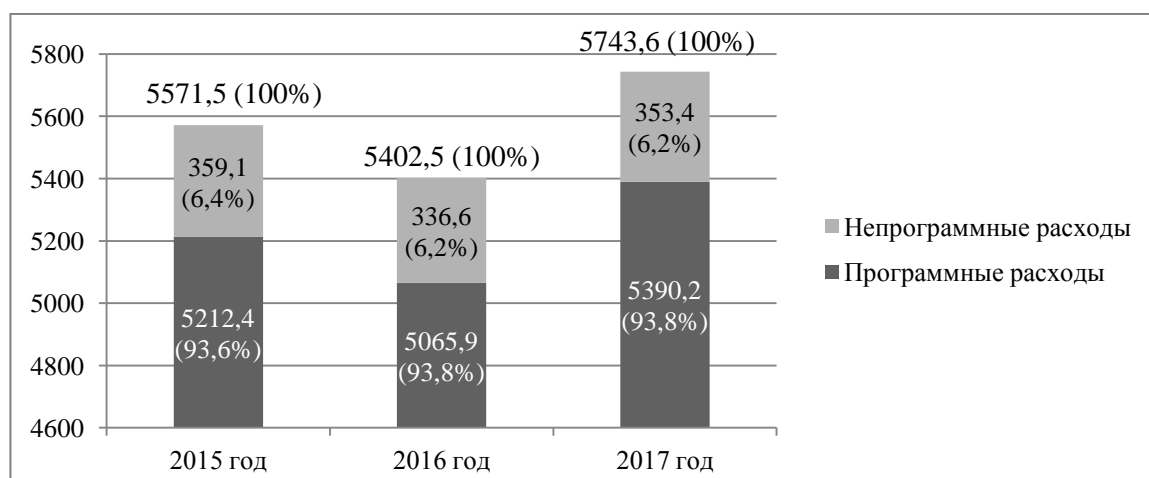


Рис. 2.1. Структура расходной части бюджета Старооскольского городского округа, млн. руб.

Таким образом, анализируя данные рисунка можно сказать, что основную долю занимают программные расходы, рост которых за три года составил 177,8 млн. руб., непрограммные же расходы снизились в 2017 году по сравнению с 2015 годом на 5,7 млн. рублей. Рассмотрим состав программной и непрограммной частей расходов городского округа в таблице 2.6 [53].

Таблица 2.6

**Состав и структура расходной части бюджета Старооскольского
городского округа**

Наименование	2015 год		2016 год		2017 год	
	млн. руб.	Уд. вес, %	млн. руб.	Уд. вес, %	млн. руб.	Уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Программные расходы, рассчитанные на период 2015-2020 гг., в т.ч.	5212,4	93,6	5065,9	93,8	5390,2	93,8
Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения округа	46,4	0,8	50,4	0,9	59,3	1,0
Развитие образования округа	2966,9	53,3	2886,0	53,4	3089,6	53,8
Молодость Белгородчины на территории СГО	14,3	0,3	15,7	0,3	15,3	0,3
Развитие культуры и искусства округа	223,4	4,0	253,4	4,7	309,3	5,4
Реализация переданных полномочий в сфере здравоохранения по СГО	325,6	5,8	-	-	-	-
Социальная поддержка граждан в СГО	998,3	17,9	1090,2	20,2	1096,6	19,1
Развитие физической культуры и спорта в СГО	20,3	0,4	59,5	1,1	128,5	2,2
Развитие системы обеспечения жителей городского округа информацией по вопросам осуществления местного самоуправления	9,1	0,2	10,2	0,2	12,3	0,2
Развитие экономического потенциала, формирование благоприятного предпринимательского климата и содействие занятости населения в СГО	1,7	0,03	1,5	0,03	1,8	0,03
Развитие сельского хозяйства и рыболовства в СГО	6,1	0,1	3,1	0,1	2,2	0,04
Развитие системы жизнеобеспечения	198,8	3,6	261,7	4,8	285,4	5,0
Содержание дорожного хозяйства, организация транспортного обслуживания населения СГО	257,7	4,6	221,5	4,1	251,9	4,4
Совершенствование имущественно-земельных отношений и лесного хозяйства в СГО	77,6	1,4	97,4	1,8	104,2	1,8

Продолжение таблицы 2.6

1	2	3	4	5	6	7
Развитие деятельности по государственной регистрации актов гражданского состояния в СГО	9,3	0,2	7,9	0,1	11,7	0,2
Обеспечение населения СГО жильем	56,9	1,0	107,4	2,0	22,0	0,4
Формирование и развитие системы муниципальной кадровой политики в СГО	0	0,0	0,05	0,0	0,1	0,002
Непрограммное направление деятельности "Реализация функций органов местного самоуправления"	359,1	6,4	336,6	6,2	353,4	6,2
Всего расходов	5571,5	100	5402,5	100	5743,6	100

Итак, по данным таблицы можно сказать, что доля программных расходов составляет в среднем 93,7%, наибольший удельный объем затрат приходится на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Старооскольского городского округа» (более 50%), цель которой заключается в создании условий для обеспечения качественного образования в округе. Финансирование данной программы осуществляется за счет средств федерального, областного, местного бюджета, а также иных источников финансирования. Наименьшую долю имеют расходы на реализацию программы «Формирование и развитие системы муниципальной кадровой политики в СГО», прежде всего, это связано с тем, что финансирование данной программы происходит за счет средств бюджета округа, в 2015 г. финансирование на ее реализацию не было предусмотрено.

Муниципальная программа «Реализация переданных полномочий в сфере здравоохранения по Старооскольскому городскому округу» была отменена Главой администрации городского округа с 1 января 2016 года на основании прекращения действия закона «О наделении органов местного самоуправления полномочиями в сфере охраны здоровья населения».

К непрограммным расходам отнесена лишь одна статья – «Реализация функций органов местного самоуправления», к которой относят расходы на содержание органов местного самоуправления, предоставление субсидий бюджетным, автономным или иным некоммерческим учреждениям и др.

Для того чтобы оценить эффективность расходования бюджетных средств, а также качество бюджетного планирования необходимо провести анализ исполнения бюджета по расходной части, полученные результаты представим в таблице 2.7, анализ будем проводить по расходам, распределенным по разделам классификации расходов бюджета [53].

Таблица 2.7

Анализ исполнения расходной части бюджета Старооскольского городского округа, млн. руб.

Наименование статьи	2015			2016			2017		
	План	Факт	% исп.	План	Факт	% исп.	План	Факт	% исп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	212,9	247,2	116,1	219,6	206,7	94,1	232,9	225,7	96,9
Национальная оборона	-	-	-	0,2	0,2	100,0	0,06	0,06	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	40,0	44,7	111,8	44,5	48,4	108,8	44,4	57,0	128,4
Национальная экономика	347,2	389,8	112,3	385,5	372,2	96,5	374,0	391,6	104,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	262,6	200,8	76,5	323,6	293,5	90,7	279,2	285,4	102,2
Образование	2841,7	2926,2	103,0	2936,3	2851,4	97,1	3048,1	3043,0	99,8
Культура, кинематография	227,6	223,8	98,3	252,8	254,7	100,8	314,4	310,6	98,8
Здравоохранение	366,2	325,6	88,9	1,6	4,5	281,3	0,2	23,3	11650
Социальная политика	1170,8	1107,4	94,6	1235,3	1218,0	98,6	1355,1	1182,6	87,3
Физическая культура и спорт	22,0	20,4	92,7	34,4	59,5	173,0	131,6	129,0	98,0
СМИ	9,2	7,6	82,6	7,9	8,7	110,1	8,3	11,0	132,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	102,0	78,1	76,6	85,8	84,8	98,8	85,7	84,0	98,0
РАСХОДЫ - ВСЕГО	5602,1	5571,5	99,5	5527,6	5402,5	97,7	5873,9	5743,6	97,8

Степень эффективности расходов бюджета округа можно оценить по их итоговому значению. Так, по результатам исполнения расходы бюджета ежегодно не исполнялись, в 2015 году на 0,5%, в 2016 г. – 2,3%, в 2017 г. – 2,2%, однако можно сказать, что данные отклонения незначительны и не превосходят 10% от плановых показателей, что говорит об эффективности расходов. Но некоторые разделы расходов имеют значительные отклонения, такие как «Жилищно-коммунальное хозяйство», «СМИ» и «Социальная политика» [46, стр. 41].

На рисунке 2.2 представим результат исполнения бюджета округа за период с 2015 по 2017 гг. [53].

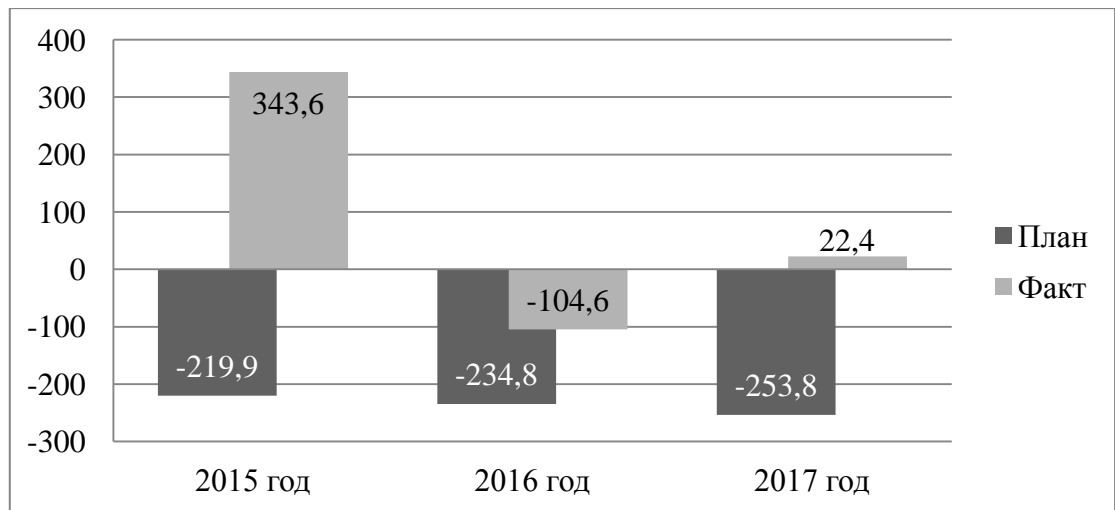


Рис. 2.2. Результат исполнения бюджета Старооскольского городского округа, млн. руб.

Как видно по рисунку на протяжении рассматриваемого периода результатом исполнения бюджета в 2015 году стал профицит на сумму 344 млн. рублей, это произошло за счет сокращения расходов по многим статьям, преимущественно – на жилищно-коммунальное хозяйство.

В 2016 году результат исполнения – дефицит на сумму 105 млн. рублей, что связано с невысоким уровнем исполнения доходной части, а также со значительным увеличением расходов на здравоохранение по сравнению с плановыми показателями. В 2017 году бюджет округа снова стал профицитным, но в сравнении с 2015 годом профицит сократился на

321 млн. рублей, что связано в первую очередь с сокращением безвозмездных поступлений в бюджет округа, а также колоссальным ростом расходов на здравоохранение. Затем для оценки финансовой устойчивости бюджета Старооскольского городского округа рассчитаем бюджетные коэффициенты, и полученные результаты оформим в сводную таблицу 2.8.

Таблица 2.8

Показатели оценки состояния бюджета Старооскольского городского округа

№	Показатель	Формула расчета	Годы		
			2015	2016	2017
1	Коэффициент соотношения безвозмездных поступлений и собственных доходов	$\frac{\text{Безвозмездные поступления}}{\text{Собственные доходы}}$	1,21	1,19	1,03
2	Коэффициент бюджетной устойчивости	$\frac{\text{Собственные доходы}}{\text{Доходы}}$	0,45	0,46	0,49
3	Коэффициент обеспеченности расходов собственными доходами	$\frac{\text{Собственные доходы}}{\text{Расходы}}$	0,48	0,45	0,49
4	Коэффициент бюджетной окупаемости	$\frac{\text{Доходы}}{\text{Расходы}}$	1,06	0,98	1,00
5	Коэффициент бюджетной результативности муниципального образования	$\frac{\text{Доходы}}{\text{Численность населения}}$	22931	20476	22178
6	Коэффициент бюджетной обеспеченности населения	$\frac{\text{Расходы}}{\text{Численность населения}}$	21599	20880	22092

Первый коэффициент показывает, сколько безвозмездных поступлений приходится на один рубль собственных, по данным таблицы наиболее крупное финансирование из вышестоящих бюджетов наблюдалось в 2015 году. Второй коэффициент отражает долю собственных доходов в общем объеме, по результатам расчетов собственные доходы бюджета составляют 45%, 46%, 49% соответственно. По результатам третьего коэффициента можно сказать, что на каждый рубль расходов приходится около 0,47 рубля собственных доходов бюджета округа, в свою очередь расходы полностью покрываются общими доходами в 2015 и 2017 гг. [40, стр. 679].

Коэффициенты бюджетной результативности МО и обеспеченности населения показывают, сколько доходов и расходов приходится на одного

человека соответственно (численность населения в СГО составляла в 2015 г. – 257948 чел., в 2016 г. – 258746 чел., в 2017 г. – 259986 чел.). Так, в 2016 году на каждого проживающего в Старооскольском городском округе приходилось 20476 рублей, в тоже время было предоставлено товаров и услуг из местного бюджета на сумму 20880 рублей, что говорит о том, что расходы не покрылись доходами. А рост коэффициента бюджетной результативности в 2017 г. к 2016 г. в сравнении с ростом численности в то же время (1,08 к 1,00) говорит об увеличении уровня жизни населения СГО.

Таким образом, на основе анализа можно дать объективную оценку финансовой устойчивости бюджета Старооскольского городского округа. Бюджет городского округа имеет нормальную устойчивость, т.е. в покрытии бюджетных расходов преобладает все-таки финансовая помощь из других бюджетов бюджетной системы РФ. Однако около половины всех расходов бюджета округ может покрыть за счет собственных налоговых и неналоговых доходов. Следует сказать, что первостепенной задачей городского округа остается нахождение путей увеличения доходной части, за счет собственных налоговых и неналоговых поступлений.

2.3. Пути укрепления доходов местного бюджета как основного рычага снижения дефицита и повышение эффективности расходования финансовых ресурсов

Когда говорят об увеличении доходов местного бюджета, всегда подразумевают увеличение именно собственных доходов территории. Собственные доходы Старооскольского городского округа включают поступления от НДФЛ (в размере 15%), ЕНВД, ЕСХН, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, налога на имущество физических лиц, земельного налога, государственной пошлины и платы за негативное воздействие на окружающую среду (в 2015 году – 40%, в 2016-2017 гг. – 55%), а также неналоговые доходы. Как было сказано выше

в 2016 году наблюдался дефицит бюджета городского округа на сумму 105 млн. руб., в 2017 году результатом исполнения бюджета стал уже профицит, но он составил 22 млн. рублей, что на 321 млн. рублей меньше, чем в 2015 году (см. рис. 2.2). Для того чтобы избежать риска возникновения дефицита бюджета в последующие годы необходимо укреплять доходную часть бюджета округа.

Реформирование бюджетной системы в условиях создания социально ориентированного государства должно основываться на принципе финансовой децентрализации, поскольку органы местного самоуправления не в состоянии выполнять возложенные на них полномочия без соответствующей финансовой поддержки. Это объясняется несколькими факторами:

- во-первых, снижение значения местных бюджетов в решении, как местных, так и делегированных задач вследствие большой доли концентрации финансовых средств в федеральном бюджете;
- во-вторых, тенденция передачи расходных полномочий вышестоящих бюджетов местным бюджетам без соответствующего финансового обеспечения, что влечет за собой увеличение числа дотационных бюджетов;
- в-третьих, увеличение доли регулирующих доходов в местных бюджетах и низкая доля налоговых поступлений, закрепленных за территорией [21, стр. 131].

Все вышеперечисленные факторы негативно влияют на степень выполнения своих полномочий органами местного самоуправления, а как следствие на социально-экономическое развитие региона. Проведя анализ доходной части Старооскольского городского округа можно сказать, что бюджет округа также имеет зависимость от перечислений вышестоящих бюджетов (практически 53% всех доходов). Для решения данной проблемы можно пойти двумя направлениями: увеличение налоговых поступлений и увеличение неналоговых доходов (Приложение 4).

Увеличение доходной части бюджета округа через налоговые поступления имеет проблемный характер, связанный, прежде всего, с ограниченностью прав местных бюджетов в сфере налогового и бюджетного законодательства, а во-вторых, с тем, что даже малейшее увеличение налоговых ставок по местным налогам может вызвать негатив со стороны общества [39, стр. 235].

Одним из часто обсуждаемых вопросов в последние годы становится вопрос о распределении доходов от налога на прибыль организаций. На сегодняшний день именно данный вид налога является первым по объему поступлений в консолидированный бюджет Белгородской области (на 01.01.2018 г.). Так, профессор Дадашев А. З. предлагает для повышения самостоятельности муниципальных образований зачислять поступления от налога на лиц, применяющих упрощенную систему налогообложения в местные бюджеты. А федеральную ставку налога на прибыль организаций (3%) передать в бюджеты субъектов, тем самым увеличив региональную ставку до 20%. Это позволит возместить передачу налоговых поступлений по упрощенной системе налогообложения в местные бюджеты и соответственно повысит уровень доходной части данных бюджетов [22, стр. 32].

С другой стороны, профессор Пансков В. Г. предполагает, что восстановление передачи части от налога на прибыль организаций в местные бюджеты в размере 5% (3% от федеральных отчислений и 2% от региональных) создаст муниципальным органам условия для налогового стимулирования привлечения инвестиций. Помимо этого необходимо предоставить местным органам власти право устанавливать налоговые льготы. Всё это может послужить притоку инвестиций в МО и как следствие повышение качества жизни населения. А с учетом того, что на территории Старооскольского городского округа находятся многочисленные крупные промышленные предприятия, передача части налога на прибыль организаций в бюджет округа позволит значительно повысить уровень доходов [36, стр. 114].

Умение органов местного самоуправления грамотно обеспечить равновесие между поступающими доходами и необходимыми расходами на конкретной территории и в конкретный финансовый период, является главным условием стабильности местного бюджета [45, стр. 86]. Еще один из способов дополнительного привлечения денежных средств в бюджет МО заключается в содействии органов местной власти развитию малого и среднего предпринимательства. Это можно было бы сделать, как уже было сказано выше, посредством налоговых льгот по налогу на прибыль организаций, но в виду того, что данный налог не поступает в бюджет округа необходимо искать другие пути [47, стр. 193].

Главной задачей местных органов власти в области развития предпринимательства является создание благоприятного климата, а также оказание содействия его развитию. В связи с реализацией государственной программы Белгородской области «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Белгородской области на 2014-2020 годы» на территории области были созданы специализированные организации инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства. В соответствии с данной программой главной целью становится обеспечение устойчивого развития экономики и социальной стабильности области [25, стр. 923]. На территории Старооскольского городского округа также находятся три организации, осуществляющие поддержку малого и среднего бизнеса, такие как:

- Отдел по труду, социальному партнерству и развитию малого и среднего предпринимательства управления анализа и прогнозирования департамента по экономическому развитию администрации Старооскольского городского округа.
- Старооскольская местная общественная организация директоров предприятий малого и среднего бизнеса.
- Старооскольская Торгово-промышленная палата.

Одним из основных направлений поддержки малого и среднего предпринимательства являются целевые займы, за 2017 год Белгородский областной фонд выдал предпринимателям СГО целевых займов на сумму около 32 млн. рублей. Помимо этого в 2018 году начнется реализация проекта «500/10000», в рамках которой планируется создать 500 малых предприятий на сельских территориях области, обеспечив при этом 10000 новых рабочих мест, что очень актуально для городского округа в виду многочисленности сёл.

Несмотря на это, поддержка малого и среднего бизнеса на территории СГО все же имеет путь развития, например, можно подойти дифференцированно к ставке земельного налога для малого производства в зависимости от вида деятельности предпринимателей, а не устанавливать максимальную ставку для всех предприятий, как торговых, производственных или сферы услуг. Также можно уменьшать налоговое бремя для предпринимателей, занимающихся в приоритетных отраслях экономики или социально значимых видах деятельности [27, стр. 65].

Кроме того, органы местного самоуправления могут поддерживать развитие бизнеса финансовыми или материальными средствами. В рамках финансовой помощи Старооскольский городской округ предоставляет субсидии из бюджета и муниципальные гарантии, причем гарантии были предоставлены организации, со 100% долей участия СГО, тогда как фирмы малого и среднего предпринимательства данным видом помощи не поддерживались. Вместе с тем, такой вид помощи, как бюджетные инвестиции на территории округа не производились, что можно объяснить не высоким уровнем бюджетной обеспеченности. В связи с этим стоит рассмотреть материальную поддержку бизнеса, а именно предоставление во владение или пользование имущества муниципалитета на безвозмездной или возмездной основе, либо на льготных условиях [33, стр. 127].

Таким образом, развитие среднего и малого предпринимательства на территории городского округа позволит повысить эффективность

функционирования экономики МО, характеризующаяся уровнем цен, конкуренции и экономической свободы организаций малого и среднего бизнеса, а помимо прочего создать новые рабочие места и приток инвестиций в экономику округа.

Другим решением проблемы укрепления доходной части бюджета городского округа становится увеличение неналоговых поступлений от земель и имущества, принадлежащих на праве собственности муниципальному образованию, а также земель, государственная собственность на которые не разграничена, т.е. земли, не закрепленные за конкретным органом исполнительной власти. По результатам проведенного анализа, можно отметить, что в СГО использование данного вида земель являются лидирующим источником доходов [29, стр. 172].

Тем не менее, необходимо регулярно проводить проверки по выявлению земель, используемых не по их целевому назначению или неиспользуемых вовсе, что позволит привлечь дополнительные денежные средства путем штрафных взысканий. Кроме того, сдача земель именно сельскохозяйственного назначения позволит создать благоприятные условия для развития агропромышленного комплекса на территории округа.

Поступление неналоговых доходов от сдачи в аренду имущества Старооскольского городского округа составляют меньшую долю, поэтому необходимо развивать именно это направление. Трудности заключаются, прежде всего, в разработке единых методических подходов к формированию, как рентных платежей, так и механизмов взимания этих платежей с неплательщиков. Расчет арендной платы должен основываться на величине стоимости арендуемого объекта, оцененного компетентным органом, а кроме того, можно использовать регулирующие коэффициенты, для более доходного имущества – повышающие и наоборот. Помимо прочего необходимо усилить контроль за своевременной выплатой арендных платежей, а также ужесточить административную ответственность [28, стр. 50].

Увеличение доходной части без повышения эффективности расходования бюджетных средств не имеет смысла, ведь необоснованные траты значительно влияют на конечный результат исполнения бюджета. Правительством Белгородской области было утверждено постановление «О мерах по повышению эффективности управления государственными финансами Белгородской области на период до 2020 года» в рамках которого был предложен ряд мероприятий по оптимизации расходов местных бюджетов, представим их на рисунке 2.3 [11].



Рис. 2.3. Мероприятия повышения эффективности расходов местных бюджетов

Одним из главных инструментов повышения эффективности расходов можно назвать применение программно-целевого метода планирования бюджетных расходов [19, стр. 28]. Как показал анализ, большую долю в расходной части бюджета СГО (более 93%) имеют именно программные расходы с ежегодным увеличением этой доли, что является положительным фактом. Такой метод планирования позволит распределять финансовые ресурсы по конкретным программам, а, соответственно, по их целевому использованию, что также повысит качество государственного финансового контроля за исполнением расходов бюджета [50, стр. 159].

Таким образом, для того, чтобы в дальнейшем бюджет Старооскольского городского округа не столкнулся с дефицитом бюджета ему необходимо укреплять свою доходную часть. Прежде всего, это должно основываться на стимулировании развития инвестиционной и инновационной среды округа, ведь эффективное использование потенциала территории позволит сократить зависимость округа от вышестоящих бюджетов. А более тщательный контроль за использованием имущества муниципального образования и земельных участков привлечет дополнительные денежные средства для исполнения своих полномочий органами местного самоуправления. Помимо прочего, необходимо также повышать эффективность расходования средств бюджета, прежде всего, утверждением социально-экономических программ с выделением в них наиболее приоритетных статей расходов.

2.4. Совершенствование бюджетных и межбюджетных отношений

Современная ситуация в экономическом пространстве указывает на то, что ведущим инструментом для удовлетворения интересов государства и его территориальных образований являются межбюджетные отношения, будучи частью бюджетных отношений бюджетный кодекс определяет их как финансовые отношения, возникающие между публично-правовыми

образованиями по вопросу осуществления бюджетного процесса. В свою очередь бюджетные отношения есть отношения между органами публичной власти и другими экономическими субъектами, в том числе юридическими и физическими лицами. Главное внимание при этом уделяется вопросам перераспределения финансовых ресурсов, расходных и доходных полномочий между участниками бюджетного процесса, а также между уровнями бюджетной системы [23, стр. 331].

При условии ограниченности ресурсов, в том числе и финансовых, роль межбюджетных отношений постоянно увеличивается. Главным образом она заключается в том, что они способствуют устранению диспропорций между бюджетами любого уровня. При вертикальной несбалансированности бюджетов межбюджетные трансферты способствуют устранению дисбаланса между объемом расходных обязательств каждого уровня власти и всеми имеющимися доходными возможностями. Это характерно для ситуации, при которой более половины всех доходов наполняют сначала вышестоящие бюджеты, а затем направляются в виде трансфертов в нижестоящие.

Горизонтальная несбалансированность отличается неравномерностью экономического развития территорий, различным уровнем доходных возможностей, такой дисбаланс в большей степени проявляется именно на местном уровне. Поэтому для муниципальных образований межбюджетные отношения являются еще и фактором их социально-экономической устойчивости [16, стр. 146].

Можно сказать, что вертикальные, как и горизонтальные дисбалансы сглаживаются в большей степени на субъективной основе, поэтому необходима разработка эффективной системы межбюджетных отношений, заключающейся в достижении экономического роста и самостоятельности бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ.

В регионах в качестве основных инструментов бюджетного регулирования применяют: нормативы отчислений от федеральных и региональных налогов и систему межбюджетных трансфертов. Стоит

отметить, что оба этих инструмента не являются инструментами собственной бюджетной политики местных органов власти. Поэтому увеличение доли финансовой помощи из вышестоящих бюджетов (прежде всего дотаций) оказывает не всегда положительное влияние, так как снижается заинтересованность органов муниципалитета в увеличении собственных доходов территории, а также снижается эффективность использования бюджетных средств [37, стр. 18].

При этом возникает проблема, связанная с утверждением нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов, заключающаяся в том, что для всех территорий в соответствии с законодательством РФ установлены единые нормативы отчислений. Однако единый подход должен основываться не на едином размере этих нормативов для всех территорий, а на единой методике к их исчислению, в виду неравномерного развития территорий [15, стр. 5].

В свою очередь, система межбюджетных трансфертов в соответствии с бюджетным законодательством включает в себя различные меры финансового выравнивания субъектов:

- предоставление целевых трансфертов для исполнения собственных расходных полномочий – субсидии;
- предоставление целевых трансфертов на исполнение переданных расходных полномочий – субвенции;
- предоставление нецелевых трансфертов для выравнивания бюджетной обеспеченности (исполнения собственных расходных полномочий) – дотации;
- предоставление иных межбюджетных трансфертов;
- предоставление бюджетных кредитов.

На рисунке 2.4 представлена доля межбюджетных трансфертов, осуществляемая из вышестоящих бюджетов в местные бюджеты РФ за 2017 год [56].

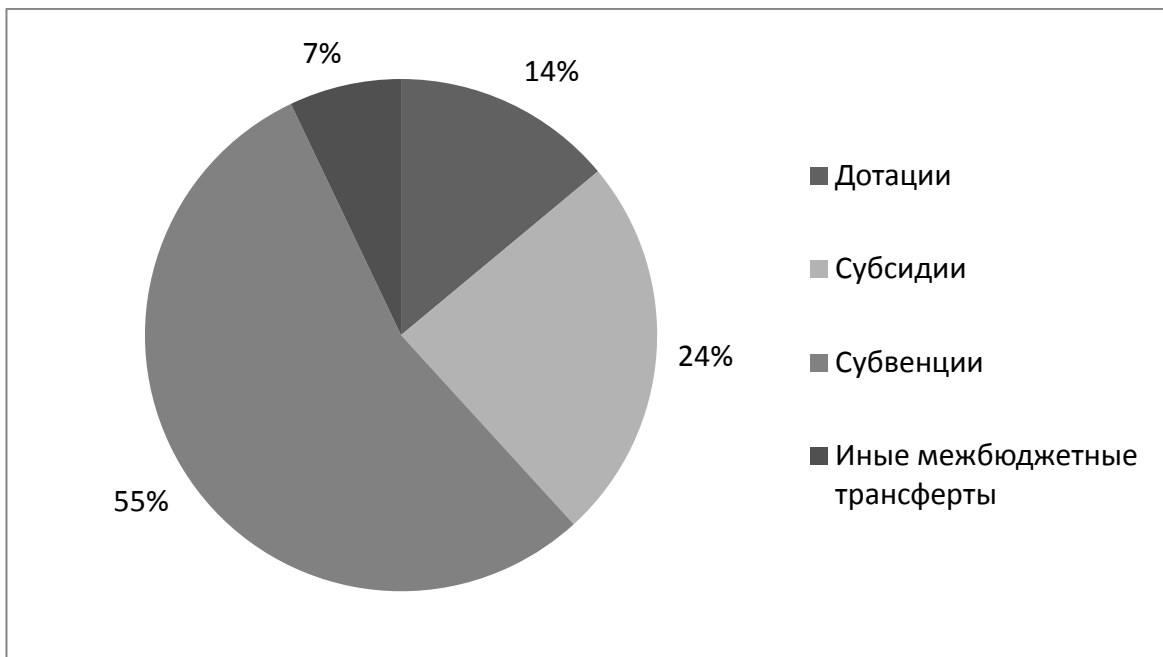


Рис. 2.4. Структура межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам РФ в 2017 году, %

На сегодняшний день основной формой межбюджетных трансфертов, являются субвенции, которые утверждаются законом субъекта о бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Такая ситуация преимущественно связана с передачей государственных полномочий на местный уровень. Доля субсидий составляет 24% в общем объеме трансфертов, они предоставляются с целью софинансирования расходных обязательств МО. Поэтому их предоставление позволяет органам власти вышестоящих бюджетов в некоторой степени влиять на бюджетную политику местных бюджетов.

В настоящее время в Российской Федерации присутствуют определенные проблемы в сфере межбюджетных отношений:

- рост доли налоговых поступлений (собранных в регионах) в федеральный бюджет и ее снижение в бюджеты этих регионов;
- сокращение величины трансфертов бюджетам субъектов РФ, местным бюджетам;
- увеличение переданных полномочий от вышестоящих бюджетов – нижестоящим, в то время как их финансирование сокращается;

- дефицитность большинства региональных и местных бюджетов;
- отсутствие заинтересованности местных органов власти в увеличении налогового потенциала и росте доходов территории [14, стр. 87].

Бюджетная политика РФ на 2018-2020 гг. в сфере межбюджетных отношений направлена, прежде всего, на повышение доходной части и устойчивости бюджетов муниципальных образований. Так, в целях увеличения доходной части местных бюджетов продолжается переход к налогообложению имущества физических лиц исходя из его кадастровой стоимости, предусмотрено предоставление грантов за достижение наилучших результатов по социально-экономическому развитию территорий, также начата поэтапная отмена налоговых льгот по региональным и местным налогам, которые установлены на федеральном уровне [55].

По данным ФНС России за 2017 год сумма федеральных налоговых льгот, предоставленных по Налоговому кодексу РФ, составила:

- по региональным налогам: 398,4 млрд. рублей по налогу на имущество организаций и 14,3 млрд. рублей по транспортному налогу;
- по местным налогам: 59,0 млрд. рублей по земельному налогу и 28,3 млрд. рублей по налогу на имущество физических лиц [57].

Таким образом, данная мера позволит субъектам самостоятельно принимать решение о целесообразности использования налоговых льгот, что сократит размеры выпадающих доходов.

Помимо этого, субъектами РФ предложен ряд мер по совершенствованию межбюджетного регулирования на муниципальном уровне, а именно:

- передать часть доходных источников, нормативов отчислений с федерального или регионального уровней на местный (от НДФЛ, УСН, налога на прибыль, транспортного);
- обеспечить полномочия по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена,

которые расположены на территориях сельских поселений доходными источниками;

- предоставить органам местной власти муниципальных районов полномочие по установлению нормативов отчислений по неналоговым доходам в бюджеты сельских и городских поселений;

- рассмотреть возможность предоставления «горизонтальных» межбюджетных трансфертов [55].

Если взять во внимание все вышеизложенное можно прибегнуть к следующим методам совершенствования межбюджетных отношений, представленных на рисунке 2.5.

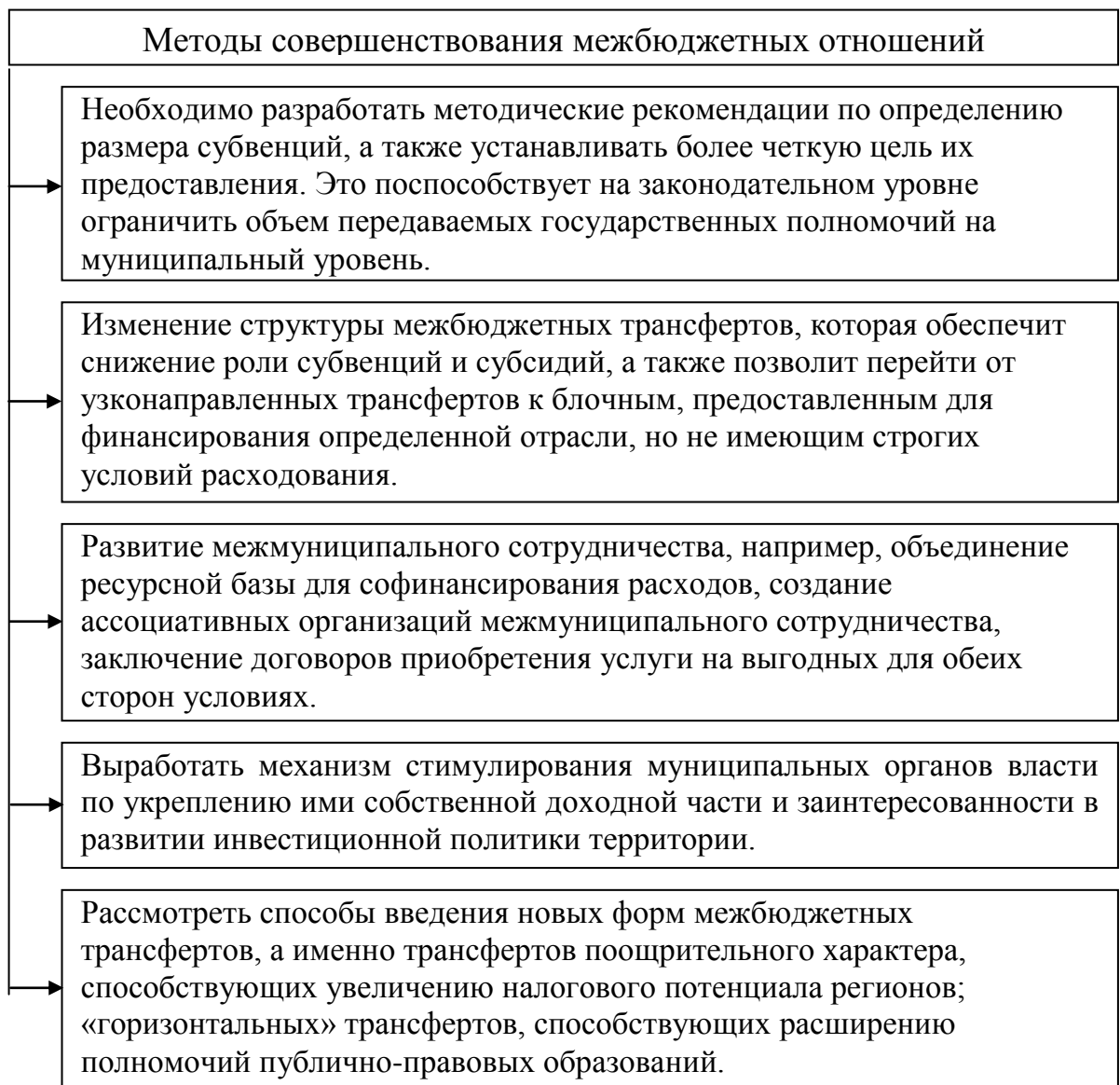


Рис. 2.5. Методы совершенствования межбюджетных отношений

Таким образом, финансовое положение муниципальных образований, их платежеспособность во многом зависят от выделяемых им трансфертов из бюджетов регионального уровня, именно поэтому необходимо акцентировать внимание на повышении стабильности и прозрачности бюджетных и межбюджетных отношений. В связи с чем, необходимо организовать бюджетный процесс, ориентированный на получение конечного результата, совершенствовать систему межбюджетных трансфертов, в том числе рассмотреть перераспределение налоговых доходов в пользу муниципальных образований.

2.5. Применение цифровых технологий в бюджетном процессе

Развитие глобальных информационных технологий не оставило без внимания и такую сферу экономики, как бюджетную. Уже к началу 2011 года сформировался определенный уровень автоматизации различных процессов и функций в сфере общественных финансов, позволяющий перейти на новый уровень организации бюджетного процесса. Так, к этому времени начал функционировать официальный сайт для размещения заказов на государственные и муниципальные закупки (www.zakupki.gov.ru), затем реализован проект единого портала государственных и муниципальных услуг, предоставляемых населению (www.gosuslugi.ru).

Распоряжением Правительства РФ от 20.07.2011 №1275-р была одобрена Концепция создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (ГИИС «Электронный бюджет»). Она должна обеспечить открытость, прозрачность и подотчетность деятельности органов публичной власти, а также повысить качество предоставляемых услуг организациями государственного сектора на основе формирования единого информационного пространства и применения информационных технологий [9].

Создание системы "Электронный бюджет" основано на интеграции процессов управления финансовой деятельностью организаций сектора государственного управления и публично-правовых образований, что позволило осуществить переход к новому качеству их финансового менеджмента. Для этого были унифицированы требования к стандартам хранения и регламентам обмена информацией между различными информационными системами организаций сектора государственного управления и публично-правовых образований, обеспечена полнота и взаимосвязь данных, содержащихся в различных реестрах и учетных системах, а также однократность ввода исходных данных в систему.

Создание и развитие ГИИС "Электронный бюджет" предлагается реализовать в 3 этапа, рассмотрим их на рисунке 2.6.

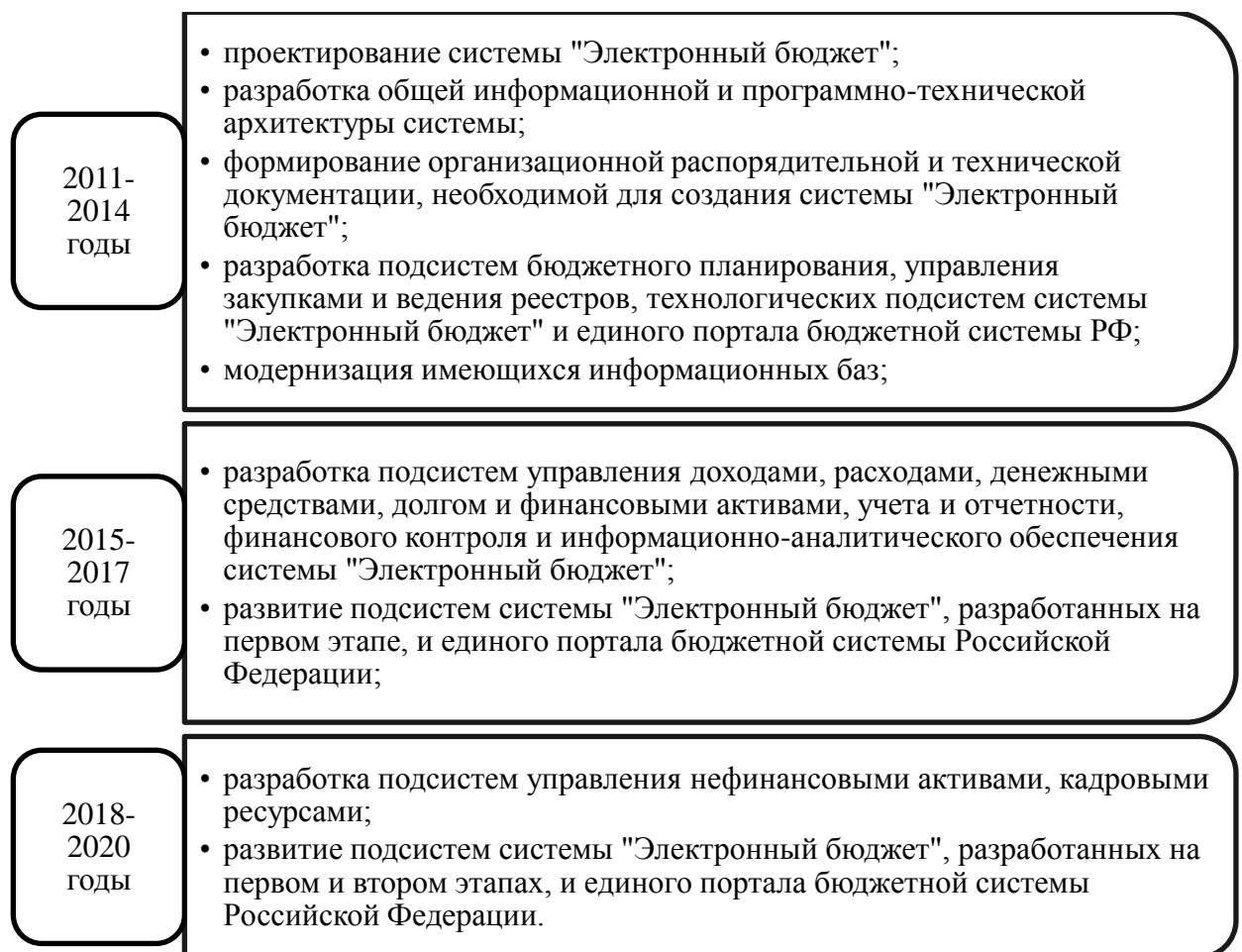


Рис. 2.6. Этапы создания государственной интегрированной информационной системы «Электронный бюджет»

Одним из последних нововведений является предоставление в Государственную Думу, начиная с 2018 года, проекта федерального бюджета в электронной форме, что позволит сэкономить до двух миллионов рублей.

В рамках создания системы "Электронный бюджет" предусматривается интеграция и (или) автоматизация следующих процессов: бюджетное планирование; управление доходами, расходами; управление долгом и финансовыми активами; управление денежными средствами; управление закупками; управление нефинансовыми активами; управление кадровыми ресурсами; бухгалтерский и управленческий учет; финансовый контроль.

Можно выделить следующие направления создания системы:

- создание и внедрение единой системы формуляров, используемых при формировании информации в электронном виде о деятельности публично-правовых образований в сфере управления общественными финансами;
- переход на юридически значимый электронный документооборот в сфере управления общественными финансами;
- автоматизация учетной деятельности, а также интеграция и обеспечение взаимосвязи всех видов учета и отчетности публично-правовых образований;
- интеграция процессов управления общественными финансами публично-правовых образований;
- обеспечение взаимосвязи информации о финансовых показателях публично-правовых образований с показателями результативности их деятельности;
- обеспечение прозрачности и публичности информации о деятельности публично-правовых образований в сфере управления общественными финансами [9].

Данная система базируется на принципе централизованной информационной системы, т.е. она позволяет объединить все данные в одной

системе. На сегодняшний день содержимое портала «Электронный бюджет» включает в себя следующие структурные разделы [54]:

1. Страница "Бюджетная система" содержит описание бюджетной системы Российской Федерации:

- структура бюджетной системы Российской Федерации;
- правовая форма бюджетов;
- описание состава бюджетной классификации;
- принципы бюджетной системы РФ;
- понятие бюджетного процесса;
- информацию об этапах бюджетного процесса;
- информацию об участниках бюджетного процесса.

2. Страница "Бюджет" содержит информацию о деятельности публично-правовых образований в сфере управления общественными финансами:

- информацию о доходах и расходах;
- информацию о сбалансированности бюджетов;
- информацию о государственной поддержке;
- информацию о государственных инвестициях;
- информацию о государственных программах;
- информация о государственном долге;
- информация о качестве финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета.

3. Страница "Регионы" содержит информацию о социальном и финансово-экономическом состоянии регионов.

4. Страница "Госсектор" содержит информацию о деятельности организаций сектора государственного управления в сфере управления общественными финансами.

5. Страница "Данные и сервисы" содержит доступ к учетным, аналитическим и коммуникативным сервисам единого портала бюджетной системы Российской Федерации, которые обеспечивают возможность:

- участия в опросах и голосованиях, проводимых на едином портале бюджетной системы Российской Федерации, а также просмотра их результатов и статистики;
- поиска и формирования наборов данных информации, представленной на едином портале бюджетной системы РФ в форме базы данных, в том числе проведения экономико-статистического анализа, с возможностью последующего представления в форме электронного документа или форме открытых данных, созданной с использованием средств интерфейса программирования приложений портала;
- общения с другими пользователями единого портала бюджетной системы Российской Федерации [54].

Как и любая информационная система, она имеет свои преимущества и недостатки, для наглядности представим их на рисунке 2.7.

ЭЛЕКТРОННЫЙ БЮДЖЕТ	
Преимущества	Недостатки
<ul style="list-style-type: none"> • электронный юридически значимый документооборот, который позволил сократить время обработки финансовой информации, а также формирования отчетности; • сокращение бюджетных расходов на приобретение недешевых программных продуктов; • позволит создать условия для централизованного ведения бухгалтерского учета в электронном виде; • возможность контроля со стороны населения за распределением средств бюджета; • возможность участников бюджетного процесса осуществлять работу по формированию и исполнению бюджета в единой базе данных и др. 	<ul style="list-style-type: none"> • необходимость перевода большого объема информации в электронный вид; • увеличение затрат на обеспечение соответствующей техникой всех участников бюджетного процесса; • необходимость большого количества серверов для обеспечения хранения информации; • вероятность хакерских атак и пр.

Рис. 2.7. Преимущества и недостатки электронного бюджета

Размещение информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации создает условия для формирования механизмов общественного контроля за деятельностью организаций сектора государственного управления, повышает эффективность деятельности органов государственного управления и качество принимаемых ими решений, а также подотчетности деятельности публично-правовых образований [41, стр. 212].

Информационные технологии становятся ключевым источником инноваций, способствующие развитию смежных отраслей и общей эффективности экономики. Поэтому «Электронный бюджет» это еще один шаг нашего общества в сторону модернизации процесса государственного и муниципального управления, а так же создания благоприятной среды для развития здорового и функционирующего гражданского общества. На данный момент информационный ресурс «Электронный бюджет» работает, но требует дальнейшей модернизации и доработки, т.к. ограничивается данными только по федеральному и региональным бюджетам.

Исходя из проведенного анализа состава, структуры, динамики и исполнения доходной и расходной частей бюджета Старооскольского городского округа можно сказать, что, несмотря на зависимость бюджета округа от вышестоящих бюджетов, округ может самостоятельно обеспечить половину всех своих расходов, прежде всего, за счет преобладающего доходного источника – земельного налога. А исследование путей укрепления доходной части, повышения эффективности бюджетных расходов, а также совершенствования межбюджетных отношений и использование электронных ресурсов в бюджетной практике показало, что применение рассмотренных мер может способствовать сокращению числа дефицитных бюджетов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование особенностей формирования и исполнения бюджетов муниципальных образований на примере Старооскольского городского округа позволило сделать следующие выводы.

По результатам теоретического исследования можно отметить, что бюджеты муниципальных образований являются неотъемлемой частью бюджетного процесса, главным образом, они способствуют экономическому и социальному развитию территорий государства. Формирование и исполнение бюджетов муниципального образования находится в ведении органов местного самоуправления, и осуществляются ими в соответствии с уставом муниципального образования. Особенности их формирования и исполнения выстраиваются на основе общих положений, закрепленных Бюджетным кодексом РФ, а также Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ».

Отличительной чертой местных бюджетов является то, что они вправе самостоятельно распоряжаться имеющимися у них финансовыми ресурсами, определять вектор развития своей территории, однако эта самостоятельность ограничивается объемом собственных доходных источников.

Во второй главе была проведена оценка формирования и исполнения бюджета муниципального образования и направления реформирования, на примере Старооскольского городского округа за 2015-2017 гг. и были получены следующие результаты:

1. Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета городского округа занимает статья «Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований». Он занимает 49,99%, 53,68% и 49,26% в 2015, 2016, 2017 годах соответственно. Следующими по объему поступлений являются поступления от земельного налога (21,45%, 15,48%, 21,53% в 2015, 2016, 2017 гг. соответственно) и от налога на доходы физических лиц (9,45%, 11,66%, 10,81% в 2015, 2016, 2017 гг. соответственно)

2. За период исследования с 2015 по 2017 гг. выросли поступления от налоговых и неналоговых доходов на 6%, что произошло за счет таких статей, как НДФЛ (на 12%), налог на имущество физических лиц (12%), доходы от арендной платы за земельные участки (16%) и имущества (10%). Безвозмездные поступления за три года сократились на 9,5%.

3. По результатам исполнения бюджета округа по доходам было выявлено, что на протяжении анализируемого периода бюджет стабильно исполнялся, превысив плановые показатели на 9,9%, 0,1% и 2,6% в 2015, 2016 и 2017 гг. соответственно.

4. Анализ структурных изменений расходов бюджета показал, что наибольшим удельным весом обладают такие статьи расходов, как образование (около 53% от общей суммы), социальная политика (около 20%) и национальная экономика (около 7%). Причем в течение исследуемого периода их динамика не имеет четкой тенденции.

5. Анализ распределения расходов бюджета округа по целевым статьям позволил определить, что наибольшую долю имеют расходы на реализацию программы «Развитие образования Старооскольского городского округа» (более 50%), цель которой заключается в создании условий для обеспечения качественного образования в округе. Наименьшую долю имеют расходы на реализацию программы «Формирование и развитие системы муниципальной кадровой политики в СГО», что связано с тем, что финансирование данной программы происходит лишь за средства местного бюджета.

6. По результатам исполнения расходной части бюджета было выявлено, что расходы ежегодно не исполнялись в 2015 году на 0,5%, в 2016 г. – 2,3%, в 2017 г. – 2,2%, однако можно сказать, что данные отклонения незначительны и не превосходят 10% от плановых показателей, что говорит об эффективности расходования.

7. Результатом исполнения бюджета Старооскольского городского округа в 2015 и 2017 году стал профицит, тогда как 2016 году соответствует дефицит на сумму 105 млн. рублей. По результатам оценки состояния

бюджета округа можно сказать, что в целом, он является финансово-устойчивым.

Заключительным этапом исследования стала разработка путей укрепления доходной части местного бюджета и повышения эффективности расходования финансовых ресурсов, а также совершенствование межбюджетных отношений. В рамках вопроса укрепления доходной части наиболее приоритетным направлением является увеличение неналоговых поступлений в бюджет округа в виду его большей доступности.

Повышение эффективности расходов можно достичь, используя метод программно-целевого планирования бюджетных расходов. Это позволит распределять финансовые ресурсы по конкретным программам, а, соответственно, по их целевому использованию, что также повысит качество государственного финансового контроля за исполнением расходов бюджета.

Система межбюджетных трансфертов также нуждается в совершенствовании, необходимо организовать бюджетный процесс, ориентированный на получение конечного результата. А применение цифровых технологий может способствовать модернизации процесса государственного и муниципального управления.

Таким образом, все поставленные цели и задачи в процессе выполнения выпускной квалификационной работы были достигнуты, а мероприятия по совершенствованию укрепления доходов, повышения эффективности расходования и межбюджетных отношений позволят на наш взгляд, повысить финансовую устойчивость бюджета Старооскольского городского округа.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Европейская хартия местного самоуправления [Текст] : (совершено в Страсбурге 15.10.1985) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. – №11.
2. Конституция Российской Федерации [Текст] : (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2014. – №31. – Ст. 4398.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Текст] : Федеральный закон от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 04.06.2018) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/, свободный.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/, свободный.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/, свободный.
6. Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 18.04.2018) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_44571/, свободный.
7. Об утверждении государственной программы Российской Федерации "Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и

муниципальными финансами" [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 18.05.2016 N 445 (ред. от 30.03.2018) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_198310/, свободный.

8. О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года [Электронный ресурс] : Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 N 1662-р (ред. от 10.02.2017) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82134/, свободный.

9. О Концепции создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» [Электронный ресурс] : Распоряжение Правительства РФ от 20.07.2011 N 1275-р (ред. от 30.06.2015) // Федеральное казначейство. Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/gis/ehlektronnyj-byudzhet/>, свободный.

10. О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 28.07.2010 N 81н (ред. от 13.12.2017) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105099/, свободный.

11. О мерах по повышению эффективности управления государственными финансами Белгородской области на период до 2020 года [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Белгородской области от 26.03.2018 N 102-пп // Губернатор и Правительство Белгородской области. Режим доступа: <https://www.belregion.ru/documents/>, свободный.

12. Об уставе Старооскольского городского округа Белгородской области [Электронный ресурс] : решение Совета депутатов Старооскольского городского округа от 21.02.2008 № 24 / Официальный сайт органов местного самоуправления Старооскольского городского округа, 2018. – Режим доступа: http://depfinoskol.ru/public/files/2018/1/12/120118_141254_res2-568-

1.pdf, свободный.

13. Авраамова, Е.В. Муниципальное право Российской Федерации [Текст]: учебник для академического бакалавриата / Е.В. Авраамова [и др.]. – М : Издательство Юрайт, 2018. – 406 с.

14. Аганбегян, А.Г. Финансы, бюджет и банки в новой России [Текст]: учебное пособие / А.Г. Аганбегян. – М : Издательство Дело, 2018. – 400 с.

15. Алиев, Б. Х., Приоритетные направления развития налогового потенциала территорий в условиях циклического развития экономики [Текст] / Б.Х. Алиев // Региональная экономика: теория и практика - 2014. - № 12. - С. 2-7;

16. Алимгулова, Р.А. Финансовая устойчивость бюджетов муниципальных образований [Текст] / Р.А. Алимгулова // Инновационная наука. – 2017. - № 02. – С. 146-148.

17. Афанасьев, Мст.П. Бюджет и бюджетная система. В 2 т. Т. 2 [Текст]: учебник для бакалавриата и магистратуры / Мст.П. Афанасьев, А.А. Беленчук, И.В. Кривоногов. – 4-е изд., перераб. и доп. – М : Издательство Юрайт, 2016. – 418 с.

18. Балдин, А.К. Актуальные проблемы муниципального права России [Текст]: Учебное пособие / А.К. Балдин. – Н.Новгород : НГУ им. Н.И. Лобачевского, 2016. – 274 с.

19. Бойко, Н.Н. К вопросу об определении понятия эффективности использования бюджетных средств [Текст] / Н.Н. Бойко // Финансовое право. – 2014. - № 1. – С. 23-32.

20. Быкова, Н.Н. Особенности планирования и исполнения бюджета муниципального образования [Текст] / Н.Н. Быкова // Молодой ученый. – 2016. - № 28. – С. 366-368.

21. Григорьева, А.В. Налоговые и неналоговые доходы местных бюджетов как залог финансовой самостоятельности органов местного самоуправления [Текст] / А.В. Григорьева // Актуальные проблемы развития

финансового сектора: материалы Международной науч.-практ. конф. (Тамбов, 18 ноября 2016 г.). – Тамбов: Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина, 2016 – С. 126-139.

22. Дадашев, А.З. Структурные изменения в налоговых доходах консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации и в механизме их распределения между региональными и местными бюджетами [Текст] / А.З. Дадашев, Ю.А. Топчи // Финансы и кредит. – 2014. - № 39. – С. 30-36.

23. Ерохин, Д.В. Финансовые и правовые проблемы предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта РФ местным бюджетам [Текст] / Д.В. Ерохин, А.С. Новиков // Вестник Брянского государственного технического университета. – 2016. - № 4. – С. 330-336.

24. Запольский, С.В. Финансовое право [Текст]: учебник для академического бакалавриата / С.В. Запольский. – 3-е изд., перераб. и доп. – М : Издательство Юрайт, 2015. – 491 с.

25. Индутенко, А.Н. Особенности функционирования финансового механизма социальной защиты населения Белгородской области [Текст] / А.Н. Индутенко, А.А. Зорина // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2018. - № 1. – С. 919-924.

26. Кислицкая, Н.А. Формирование и развитие финансово-бюджетной базы муниципальных образований (на примере г. Ростова-на-Дону) [Текст] / Н.А. Кислицкая, С.Г. Крутова // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2013. - № 50. – С. 1-17.

27. Кожевников, Е.А. Муниципальные финансы: современные проблемы и альтернативы [Текст] / Е.А. Кожевников // Инновационная наука. – 2016. - № 10. – С. 65-67.

28. Коротаева, Е.А. Проблемы экономической самостоятельности местных бюджетов [Текст] / Е.А. Коротаева // Вестник Удмурского университета. Серия «Экономика и право». – 2014 - № 1. – С. 48-52.

29. Крохина, Ю.А. Неналоговые платежи в структуре бюджетных

доходов: проблемы законодательного регулирования, планирования и администрирования [Текст] / Ю.А. Крохина // Регион: системы, экономика, управление. – 2014. – № 3. – С. 172 – 177.

30. Кудряшова, Л.В. Основы государственного и муниципального управления [Текст]: учеб. пособие. В 2-х частях / Л. В. Кудряшова. – Томск : ФДО, ТУСУР, 2015. – 156 с.

31. Маркина, Е.В. Финансы [Текст] : учебник / Е.В. Маркина. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2014 – 432 с.

32. Миронов, А.Н. Муниципальное право Российской Федерации [Текст] : учеб. пособие / А.Н. Миронов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Форум, 2013 – 320 с.

33. Мирошникова, Н.И. Муниципальный бюджет как инструмент управления социально-экономическими процессами [Текст] / Н.И. Мирошникова // Противоречия и тенденции развития современного Российского общества: материалы Всероссийской науч.-практ. конф. (Москва, 11-15 апреля 2016 г.). – Москва: Московский университет им. С.Ю. Витте, 2016 – С. 121-132.

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

35. Нечаев, А.С. Бюджетная система Российской Федерации [Текст] : учеб. пособие / А.С. Нечаев, Д.А. Антипин, О.В. Антипина. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 266 с.

36. Пансков, В.Г. Бюджетная самостоятельность и инвестиционная активность регионов [Текст] / В.Г. Пансков // Бюджетно-налоговая политика в регионах, 2015. – № 1. – С.111-115.

37. Поварова, А.И. Источники увеличения межбюджетных трансфертов территориальным бюджетам [Текст] / А.И. Поварова // Вопросы территориального развития, 2016. – № 5. – С.16-22.

38. Поветкина, Н.А. Эффективность расходования бюджетных средств: проблемы правовой квалификации [Текст] / Н.А. Поветкина // Финансовое право, 2015. – № 3. – С.1-12.

39. Покровская, Н.В. Разделение поступлений по налогу на прибыль организаций между региональными и местными бюджетами в Российской Федерации [Текст] / Н.В. Покровская // Инновационное развитие экономики. – 2016. – № 3-1. – С. 235-239.

40. Поляк, Г.Б. Бюджетная система России [Текст]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Г.Б. Поляк. – 2-е изд., перераб. и доп. – М : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 703 с.

41. Прокофьев, М.Н. Информационные технологии как инструмент управления бюджетной системой России [Текст] / М.Н. Прокофьев // Управленческие науки в современном мире. – 2016. № 2 — С. 210-215.

42. Ракитина, И.С. Государственные и муниципальные финансы [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / И.С. Ракитина, Н.Н. Березина. – М : Издательство Юрайт, 2017. – 333 с.

43. Салимова, М.Р. Проблемы планирования и исполнения расходов местных бюджетов [Текст] / М.Р. Салимова, Е.В, Бабкина // Современные проблемы и тенденции развития экономики и управления. – 2018. № 15 — С. 83-86.

44. Сулейманов, М. М. Особенности формирования региональных бюджетов [Текст] / М.М. Сулейманов // Экономика, управление, финансы — 2015. № 15 — С. 127-129.

45. Сумская, Т.В. Местное самоуправление: эволюция бюджетной политики [Текст] / Т.В. Сумская, С.А. Суспицын. – Новосибирск: ИЭОПП СО РАН, 2016. – 212 с.

46. Сятчихин, С.В. Методика оценки результативности управления местными бюджетами [Текст] / С.В. Сятчихин // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2016. - № 1. – С. 35-46.

47. Тростин, А.С. Формирование и использование средств местными

бюджетами в условиях экономической нестабильности [Текст] / А.С. Тростин, И.С. Кунева // Инновационные процессы в научной среде: материалы Международной науч.-практ. конф.: в 3 частях (Пермь, 25 апреля 2017 г.). – Уфа: ООО «Аэтерна», 2017 – С. 191-194.

48. Тускаева, М.Р. Местные бюджеты как важнейшая финансовая база органов местного самоуправления [Текст] / М.Р. Тускаева, М.Ю. Мирзабекова, Е.Б. Бизикова // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 4. – С. 333-337.

49. Чайкина, А.Ю. Местный бюджет и его роль в экономике (на примере бюджета муниципального образования "Семикаракорское городское поселение") [Текст] / А.Ю. Чайкина // Закономерности и тенденции формирования системы финансово-кредитных отношений: материалы Международной науч.-практ. конф. (Саратов, 13 июля 2017 г.). – Уфа: ООО «Аэтерна», 2017 – С. 296-301.

50. Чернышова, О.Н. Переход к программно-целевому принципу планирования бюджетных расходов в субъектах РФ: проблемы и перспективы [Текст] / О.Н. Чернышова // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. – № 7. – С. 157-163.

51. Чернышов, М.М. Правовое регулирование бюджетного процесса в муниципальном образовании [Текст] / М.М. Чернышов // Проблемы МСУ. – 2013. - № 57. – С. 3-9.

52. Эриашвили, Н.Д. Финансовое право [Текст]: учебник для вузов / Н.Д. Эриашвили. – 4-е изд., перераб. и доп. – М : ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2017. – 663 с.

53. Бюджет Старооскольского городского округа [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Департамент финансов и бюджетной политики администрации городского округа, 2018. – Режим доступа: <http://oskolregion.ru/menu/economy/budjet/>, свободный.

54. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://>

<http://budget.gov.ru>, свободный.

55. Информация о результатах проведения мониторинга исполнения местных бюджетов и межбюджетных отношений в субъектах Российской Федерации на региональном и муниципальном уровнях за 2014-2016 гг. [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Минфин России, 2018. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/performance/regions/monitoring_results/Monitoring_local/results/, свободный.

56. Межбюджетные трансферты субъектам РФ [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федеральное казначейство, 2018. – Режим доступа: <http://datamarts.roskazna.ru/razdely/rashody/mezhdzhudgetnye-transferty/>, свободный.

57. Отчет по форме № 1-НМ за 2017 год [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федеральная налоговая служба, 2018. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6772396/, свободный.

ПРИЛОЖЕНИЯ