

Кафедра Экономики и торгового дела

Курсовая работа

по дисциплине Государственные и муниципальные финансы
на тему Особенности формирования бюджетов муниципаль-
ных образований различного вида

Выполнил (а) студент (ка) 3 курса
Э1510 группы очной формы обучения
семестр 6
Левинкова Татьяна Сергеевна
(Ф.И.О. полностью)
T. Levinkova
(подпись)

Руководитель: К.Э.Н. доцент
(должность, учёная степень)
Савченко Т.К.
(Ф.И.О.)

Отметка о допуске (недопуске) к защите

к защите
« 14 » 06 2018 г.
T. Savchenko
(Подпись руководителя)

Рег. номер св. ош. 1105.18
(Дата)

свертывание - 65
фактор - 4
предельная - 7
свободы на бюджет - 5
85/свт

г. Смоленск
2018 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Глава 1. Теоретические основы формирования бюджетов муниципальных образований	
1.1 Понятие и роль местных бюджетов в социально-экономическом развитии муниципальных образований.....	5
1.2 Финансовые ресурсы муниципальных бюджетов.....	13
Глава 2. Оценка формирования доходов и расходов муниципальных бюджетов на примере города Смоленска, Смоленского района и ПГТ Озёрного Духовщинского района Смоленской области	
2.1 Анализ структуры и динамики доходов и расходов муниципальных бюджетов.....	22
2.2 Проблемы формирования и пути преодоления дефицита бюджетов муниципальных образований.....	33
Заключение.....	45
Список использованных источников.....	48

ВВЕДЕНИЕ

Муниципальные финансы являются основой экономических процессов, которые протекающих в муниципальных образованиях. Они состоят из средств местного бюджета, муниципальных и государственных бумаг, которые принадлежат органам самоуправления, муниципальных внебюджетных фондов, а также муниципальные финансы состоят из других денежных средств, находящихся в ведение муниципальных органов.

Финансовой базой местных органов самоуправления являются их бюджеты. Бюджеты муниципального образования являются составной частью финансовой системы Российской Федерации.

В правовом аспекте бюджет муниципального образования (местный бюджет) - форма образования и расходования финансов, которые направлены на обеспечение функций и задач, отнесенных к предметам ведения местного самоуправления.

Главной задачей любого местного бюджета для каждого муниципального образования является финансовая поддержка сохранения признаков муниципального образования в процессе осуществления местного самоуправления.

Актуальность данной темы заключается в том, что местные бюджеты являются одним из самых важных каналов доведения до населения конечных результатов производства. И от того, как формируются бюджеты муниципальных образований, во многом зависит экономическое состояние региона, района, города или поселка, условия жизни населения, как финансируются отрасли производственной сферы и т.д.

Объектом исследования в курсовой работе являются бюджеты муниципальных образований. Предмет – особенности формирования доходов и расходов муниципальных бюджетов.

Цель курсовой работы: разработка путей преодоления дефицита местных бюджетов на основании проведенного анализа.

В соответствии с целью исследования в курсовой работе поставлены следующие задачи:

- рассмотреть понятие и роль местных бюджетов в социально-экономическом развитии;
- изучить способы регулирования муниципальных бюджетов и их развитие;
- проанализировать структуру и динамику доходов и расходов муниципальных бюджетов;
- выявить проблемы формирования бюджетов и определить пути преодоления дефицитов бюджетов муниципальных образований.

Для проведения исследования и дальнейшего изложения материала были применены философские и общенаучные подходы, такие как материалистический и системный и методы научного познания: индукция и дедукция, синтез и анализ, а также моделирование и классификация.

Для написания курсовой работы была использована отечественная литература, раскрывающая теоретические аспекты формирования бюджетов муниципальных образований, научные статьи, а также интернет-ресурсы.

Структура курсовой работы представлена введением, двумя главами, заключением, списком использованных источников. В первой главе рассматриваются теоретические основы, сущность и понятие бюджетов муниципальных образований. Во второй главе проанализировано формирование бюджетов муниципальных образований. Для наглядности в курсовой работе содержатся таблицы.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

1.1 Понятие и роль местных бюджетов в социально-экономическом развитии муниципальных образований

Местные органы власти гарантируют полноценное и комплексное социально-экономическое развитие муниципальных образований за счёт решения задач и вопросов местного значения. Причиной для установления в качестве местного бюджета бюджетного фонда органа местного самоуправления считается наделение его полномочиями по непосредственному решению вопросов местного значения.

В связи с Федеральным законом № 131–ФЗ от 06.10.03 г. «Об общих принципах организации местного самоуправления» финансовой базой данной деятельности выступают бюджеты соответствующих органов управления, средства которых дают возможность целенаправленно оказывать воздействие на экономические и социальные отношения в пределах муниципального образования. Каждое муниципальное образование обладает собственным бюджетом (местный бюджет) [3].

Рассмотрим высказывания и пояснения разных учёных и экономистов, чтобы наиболее чётко понять всю сущность определений «бюджет» и «местный бюджет».

В.И. Даль понимает под бюджетом учёт, смету, расчёт, роспись, счёт расхода и прихода за прошлое и за будущее время [5, с.10].

К. Маркс говорит, что «бюджет есть не что иное, как роспись предполагаемых доходов и расходов ... на текущий год, которая основывается на финансовом опыте, а именно балансе истекшего года» [10, с.12].

М.А. Смирнов понимал экономическое содержание местных бюджетов как «совокупность задач, поручаемых местным органам, и совокупность средств, которыми они располагают для их удовлетворения» [7, с.9].

В.Н. Твердохлебов в 1927 г. высказал свое мнение, что местные бюджеты – «способ удовлетворения местных потребностей за счет доходных источников, предоставляемых соответствующим местным исполнительным комитетам и Советам».

Данные выше определения характеризуют местный бюджет как фонд денежных средств и подчеркивают его связь с местным населением и территорией.

О.Н. Горбунова и И.Г. Кутаджина акцентировали внимание на том, что «местный бюджет – это основной финансовый план образования и использования фонда денежных средств административно-территориальной единицы, утверждаемый Советом народных депутатов» [11, с.20].

Наряду с этим ряд экономистов советского периода рассматривали местные бюджеты как экономические отношения. М.И. Ходорович в 1977 году отметил, что местные бюджеты как «совокупность экономических отношений, обеспечивающих в плановом порядке финансовую базу местных Советов по развитию и содержанию, главным образом отраслей народного хозяйства, непосредственно специализирующихся на повышении благосостояния народа». Позже М.В. Васильева предложила понимать местные бюджеты как «обусловленную административно-территориальным делением и бюджетным устройством государства часть экономических отношений в обществе, связанных с формированием, распределением и использованием фондов денежных средств, предназначенных на цели социально-экономического развития и удовлетворения общественных потребностей» [17, с.27].

Под бюджетом муниципального образования в период социалистической экономики понималась опись расходов и доходов органов местного самоуправления. В системе органов власти, начиная с 30-х гг. XX

века, местные органы власти занимали место своеобразного «филиала» центральной власти, что полностью соответствовало имеющейся тогда системе экономических отношений, основанной на базе единой общегосударственной собственности. Бюджетные права органов местного самоуправления были близки к работе в рамках сметы доходов, а не к самостоятельному распоряжению бюджетными средствами.

Становится очевидным, что к нынешнему времени сложились следующие подходы к трактовке термина «местный бюджет», в следствии рассмотрения современной экономической литературы и периодике по этому вопросу.

Денежный фонд, который находится в распоряжении органов местного самоуправления, создаваемый с целью решения вопросов местного значения - местный бюджет в материальном смысле. Денежный фонд является централизованным в рамках соответствующего муниципалитета.

Денежный фонд создаётся и расходуется органами местного самоуправления достаточно самостоятельно. А также он обладает конкретным целевым назначением. Размер денежного фонда находится в зависимости от значительного числа показателей социально-экономического развития как самого государства в целом, так и данной отдельной территории. Также он зависит от приоритетов экономического регулирования, избранных форм и пределов государственного вмешательства в регулирование социально-экономических процессов, наличия ресурсов всех видов, и т.п. [15, с.39].

С экономической точки зрения под местным бюджетом понимаются денежные отношения, которые образуются у муниципальных органов власти с физическими и юридическими лицами согласно перераспределению национального дохода, в связи с формированием, утверждением и использованием бюджетного фонда, который предназначен для жизнеобеспечения муниципального образования и решения иных вопросов местного значения.

Г.Б. Поляк местные бюджеты рассматривает как «совокупность экономических отношений, способствующих территориальному перераспределению национального дохода страны, обеспечивающих создание финансовой базы местных органов власти» [9, с.56].

Бюджет как правовая категория - правовой акт, принимающийся представительным органом местного самоуправления, и включающий в себя финансовый план образования, распределения и использования централизованного денежного фонда муниципалитета [12, с.21].

При этом в ст. 6 Бюджетного кодекса РФ местный бюджет определен как форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций местного самоуправления. Использование органами местного самоуправления иных форм образования и расходования денежных средств для исполнения расходных обязательств муниципальных образований не допускается [2].

Каждое из определений и высказываний освещает понятие бюджета с определенного «ракурса», но все передают основную сущность данного понятия.

Местный бюджет представляет собой форму образования и расходования денежных средств, которые предназначены для обеспечения задачи и функций, отнесенных к предметам ведения местного самоуправления.

Местные бюджеты характеризуются:

- высокой степенью действенности, которая обусловлена перераспределительной природой данной экономической категории;
- широкой сферой влияния, так как бюджетные отношения проникают во все аспекты территориального воспроизводственного процесса;
- гибкостью, поскольку система бюджетных методов управления формируется как динамичная, постоянно развивающаяся в зависимости от целей и задач территориального развития, а не как устоявшаяся.

Местные бюджеты созданы для решения вопросов местного значения, исполнения функций органов местного самоуправления, они существуют как часть финансовой системы Российской Федерации, являются самостоятельными денежными фондами. Любое муниципальное образование согласно с законами имеет свой бюджет. Таким образом, к бюджетам городских образований относятся городские, районные, поселковые бюджеты, также районные бюджеты в районах городов и бюджеты сельских населённых пунктов [17, с.34].

Под местными бюджетами понимаются бюджеты муниципальных образований, то есть бюджеты сельских и городских поселений, городских округов и муниципальных районов.

Бюджет муниципального образования (местный бюджет) – форма создания и расходования денежных средств, которые предназначены для выполнения расходных обязательств надлежащего муниципального образования, обеспечение функций и задач, которые были отнесены к предметам ведения местного самоуправления [11, с. 122].

Также, местные бюджеты представляют собой немаловажную роль в осуществлении общегосударственных социальных и экономических задач на уровне муниципального образования. В первую очередь их силы направлены на социальное обслуживание общества, а также на содержание и развитие социальной инфраструктуры общества.

Сущность местных бюджетов выражается в их функциях:

- аккумуляция денежных средств, которые представляют собой финансовое обеспечение деятельности местных органов власти;
- распределение и использование данных денежных средств между приоритетными сферами деятельности муниципального образования;
- исполнение государственных гарантий и общественных услуг на территории муниципального образования;

– контроль за финансово-хозяйственной деятельностью учреждений, организаций, предприятий, подведомственных органам местного самоуправления;

– исполнение местных программ по развитию и благоустройству территории муниципального образования, включая содержание муниципального строительства и коммунальной системы;

– развитие рынка муниципальных долговых обязательств при помощи муниципальных займов;

– обеспечение сбалансированности нижестоящих местных бюджетов, которые находятся на территории муниципального образования [16, с. 95].

Роль местных бюджетов в экономическом и социальном развитии состоит в следующем.

Во-первых, концентрация финансовых ресурсов в бюджетах субъектов Федерации и местных бюджетах даёт возможность органам представительной и исполнительной власти иметь в распоряжении финансовую базу с целью осуществления своих полномочий в соответствии с Конституцией Российской Федерации, в которой отмечено: «Местное самоуправление в Российской Федерации обеспечивает самостоятельное решение населением вопросов местного значения, владение, пользование и распоряжение муниципальной собственностью». Затем в Конституции идёт статья, в которой написано: «Органы местного самоуправления самостоятельно управляют муниципальной собственностью, формируют, утверждают и исполняют местный бюджет, устанавливают местные налоги и сборы, осуществляют охрану общественного порядка, а также решают иные вопросы местного значения»[1].

Основная роль местных бюджетов: формирование финансовой базы функционирования органов местного самоуправления. С помощью бюджетов создаются денежные фонды административно-территориальных образований, формирующие финансовую базу с целью реализации функций

органов власти субъектов Федерации и местного самоуправления и обеспечивающие реализацию задач общего назначения.

Во-вторых, образование местных бюджетов предоставляет муниципалитетам в полной мере продемонстрировать финансово-хозяйственную самостоятельность в расходовании средств на социально-экономическое развитие района, предоставить планомерное развитие медицинских учреждений, учреждений культуры, образовательных учреждений, муниципального жилищного фонда и коммуникаций местного значения.

В-третьих, реализуется выравнивание уровней экономического и социального развития территорий с помощью местных бюджетов. С вышеуказанной целью создаются региональные программы экономического и социального развития регионов по содержанию исторических памятников и учреждений культуры, развитию сети дорог, благоустройству сел и городов и др.

В-четвертых, органы муниципальной власти могут повышать или снижать нормативы финансовых затрат на предоставление государственных и муниципальных услуг в учреждениях непроизводственной сферы, обладая финансовыми бюджетными средствами.

В-пятых, органы представительной и исполнительной власти регионов имеют право централизованно направлять финансовые ресурсы на решение стратегических задач, развитие приоритетных отраслей промышленности в регионе, социальной сферы и сельского хозяйства, сосредотачивая долю финансовых ресурсов в местных бюджетах.

В-шестых, местные бюджеты посредством финансовых ресурсов оказывают воздействие на оптимальные пропорции финансирования текущих и капитальных затрат и стимулирование результативного использования трудовых и материальных ресурсов. И кроме того на стимулирование новых местных производств и промыслов, что, в свою

очередь, даёт возможность формировать новые рабочие места и вносить вклад в решение проблемы уменьшения безработицы в регионе.

Характеризуя роль местных бюджетов, невозможно не принять во внимание, что расстроенность финансовой системы и кризисные явления в экономике страны не дают возможность местным бюджетам осуществлять своё предназначение в полной мере. К подобным отрицательным факторам можно отнести несбалансированность между расходными обязательствами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований с доходами бюджетов, несовершенство законодательства в межбюджетных отношениях, субъективные моменты при распределении средств между бюджетами разных уровней и определении нормативов отчислений.

Роль местных бюджетов в социально-экономическом развитии регионов может увеличиваться при наделении органов власти субъектов Федерации и местного самоуправления соответствующими полномочиями по формированию и исполнению их бюджетов [12, с. 259].

Также Роль местных бюджетов в социальном и экономическом развитии регионов будет увеличиваться по мере стабилизации экономики страны и расширения полномочий органов местного самоуправления по формированию доходов местных бюджетов и их использованию [11, с. 122].

Местные бюджеты (бюджеты муниципальных образований) являются составной частью финансовой системы Российской Федерации. В связи с Законом Российской Федерации «О местном самоуправлении» роль данных бюджетов в социально-экономическом развитии регионов повышается.

Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом "О финансовых основах местного самоуправления" от 25 сентября 1997 г. № 126-ФЗ обусловлена процедура образования местных финансов. Настоящий закон устанавливает основные принципы организации местных финансов, определяет основы бюджетного процесса в муниципальных образованиях и взаимоотношения органов местного самоуправления с финансовыми институтами, также он определяет источники образования и направления

использования финансовых ресурсов местного самоуправления, а также гарантии финансовых прав органов местного самоуправления[4].

В связи с настоящим Федеральным законом и законами субъекта Российской Федерации каждое муниципальное образование обладает правом на приобретение в ходе реализации бюджетного регулирования средств из федерального бюджета и средств из бюджета субъекта Российской Федерации. Также оно обладает собственным бюджетом.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что бюджеты муниципальных образований (местные бюджеты) являются составной частью финансовой системы Российской Федерации. Роль этих бюджетов в социально-экономическом развитии регионов возрастает в связи с расширением прав местных органов власти в соответствии с Законом Российской Федерации «О местном самоуправлении». Отмечая роль местных бюджетов в социально-экономическом развитии регионов, нельзя не учитывать, что кризисной является в экономике страны инфляция, и расстроенность финансовой системы не позволяет местным бюджетам проявлять в полной мере свою роль.

1.2 Финансовые ресурсы муниципальных бюджетов

Местный бюджет — бюджет муниципального образования, формирование, утверждение и исполнение которого реализуют органы местного самоуправления.

В Российской Федерации функционирует двухуровневая структура местных бюджетов. Так как, в соответствии с Законом Российской Федерации № 131-ФЗ, с 01.01.2009 реализуется двухуровневая организация муниципальных образований, сформированная в составе муниципального района городских и сельских поселений[3].

Доходы бюджетов — это финансовые ресурсы, которые поступают в связи с бюджетным и налоговым законодательством Российской Федерации в безвозмездном порядке в распоряжение органов государственной власти и органов местного самоуправления.

В соответствии с уровнем бюджетной системы выделяют доходы:

- федерального бюджета;
- бюджетов субъектов Федерации;
- местных бюджетов [15, с. 45].

Поподробнее рассмотрим доходы местных бюджетов — это денежные средства, которые поступают в безвозвратном и безвозмездном порядке в связи с законодательством Российской Федерации в распоряжение органов местного самоуправления, исключая средства, которые представляют собой в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации источники финансирования дефицита бюджета.

Порядок образования местных финансов определен Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Образование и реализация местных бюджетов базируются на принципах государственной финансовой поддержки, самостоятельности, формирования и использования финансовых ресурсов, открытости.

В свою очередь доходы местных бюджетов образуются за счет следующих источников:

- доходов от местных налогов;
- доходов от региональных налогов и сборов;
- доходов от федеральных налогов и сборов;
- доходов от налогов, которые предусмотрены специальными налоговыми режимами;
- межбюджетных трансфертов, которые предоставляются из бюджетов субъектов Российской Федерации, других безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы;

– доходов от имущества, которое находится в муниципальной собственности;

– части прибыли муниципальных унитарных предприятий;

– добровольных пожертвований;

– бюджетных кредитов.

Доходы от местных налогов — денежные средства от сборов и налогов, которые устанавливаются самостоятельно в соответствии с федеральными законами представительными органами местного самоуправления [12, с. 273].

Особенности порядка формирования налоговых доходов местных бюджетов:

– в местные бюджеты зачисляются налоги, исчисленные непосредственно с налоговой базы (земельный налог, налог на имущество физических лиц);

– в местные бюджеты начисляются налоговые доходы от федеральных налогов, включая доходы от налогов, предусмотренных особыми налоговыми режимами, по установленным нормативам. Размер данных нормативов находится в зависимости от вида местного бюджета [14, с. 20].

Доходы от федеральных и региональных налогов и сборов — средства, которые в связи с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, федеральными законами и законами субъектов Федерации установлены по нормативам отчислений (в процентах) в местные бюджеты.

Статьями 61, 61¹, 61² Бюджетного Кодекса Российской Федерации предусмотрены нормативы отчислений от федеральных и региональных налогов, включая налоги, которые предусмотрены особыми налоговыми режимами в местные бюджеты, то есть в бюджеты муниципальных районов, поселений и городских округов. В том числе:

– налог на доходы физических лиц;

– налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

– единый сельскохозяйственный налог;

- налог на имущество организаций;
- прочие налоги и платежи[2].

Собственные доходы местных бюджетов состоят в совокупности из местных налогов и сборов, доходов от федеральных и региональных налогов, а также из налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, а кроме того из неналоговых платежей, в том числе из безвозмездных поступлений. Другими словами, их собственные доходы — налоговые и неналоговые платежи, которые закреплены за местными бюджетами Бюджетным кодексом, а также федеральными законами или законами субъектов Федерации, в том числе вводимые представительными органами местного самоуправления в соответствии с законодательством Российской Федерации и направляемые в местные бюджеты.

Полностью в местные бюджеты поступают данные неналоговые доходы:

- от пользования (сдачи в аренду) имущества, которое находится в муниципальной собственности;
- доходы от платных услуг, которые предоставляются органами местного самоуправления и бюджетными учреждениями, которые находятся в их ведении;
- доходы от продажи имущества, которое находится в муниципальной собственности;
- иные неналоговые доходы, такие как штрафы, суммы конфискации, компенсаций и иные.

Огромную роль в формировании доходов бюджетов всех уровней в связи с существенными изменениями статуса и структуры налогов, уменьшением их числа, в большей степени местных, приобретает перенаправление финансовых потоков через субсидии, трансферты, субвенции.

Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации предоставляются местным бюджетам в виде:

– дотаций для выравнивания финансовых возможностей органов местного самоуправления поселений в решении вопросов местного значения в связи с их полномочиями (исходя из количества населения);

– дотаций на финансовую поддержку муниципальных районов (городских округов) для выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов);

– субсидий для долевого финансирования инвестиционных программ развития общественной инфраструктуры муниципального значения;

– субвенций для финансового обеспечения исполнения органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий.

Местным бюджетам могут предоставляться кредиты до одного года из бюджета субъекта Российской Федерации на условиях и порядке, которые устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

Кроме того предоставляются трансферты и из местных бюджетов в форме:

– финансовой помощи из бюджетов муниципальных районов бюджетам поселений для дополнительного выравнивания финансовых возможностей органов местного самоуправления поселений по отношению к дотациям из регионального фонда для осуществлению своих полномочий по вопросам местного значения;

– перечислений субвенций из бюджетов поселений или муниципальных районов (городских округов), в котором в отчетном году расчетные налоговые доходы местных бюджетов (без учета налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) превышали уровень, установленный законом субъекта Российской Федерации, в бюджет субъекта Российской Федерации;

– перечислений в бюджет муниципального района субвенций, установленных Федеральным законом от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ “Об

общих принципах организации местного самоуправления в РФ”, на решение вопросов местного значения межмуниципального характера[13, с. 274].

В Бюджетном кодексе Российской Федерации (ст. 6 БК РФ) под расходами бюджета понимаются выплачиваемые из бюджета денежные средства, помимо средств, которые являются источниками финансирования дефицита бюджета [2].

Классификация расходов бюджетов в зависимости от экономического содержания:

1. Текущие расходы — доля расходов бюджетов, которая обеспечивает предоставление государственной поддержки местным бюджетам и текущую деятельность органов государственной власти регионов.

2. Капитальные расходы — доля расходов бюджетов, направляющаяся на финансирование инвестиционной деятельности (капитальные вложения на новое строительство, приобретение основных фондов и их капитальный ремонт).

Структура и размеры капитальных и текущих расходов зависят от задач, которые стоят перед органами власти субъектов Федерации[18, с. 271].

Расходные обязательства муниципального образования образуются в результате:

– принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения;

– принятия муниципальных правовых актов при осуществлении органами местного самоуправления переданных им отдельных государственных полномочий;

– заключения от имени муниципального образования договоров (соглашений) муниципальными казенными учреждениями [6, с. 144].

Расходы местного бюджета — это денежные средства, которые направляются на финансовое обеспечение функций и задач местного самоуправления.

С развитием и управлением социальной и экономической сферами поселения или муниципального района и с решением вопросов местного значения связана ключевая доля расходов местных бюджетов.

Только из местных бюджетов финансируются расходы:

- на содержание органов местного самоуправления;
- на образование и управление муниципальной собственностью;
- на организацию, содержание и развитие учреждений образования, физической культуры и спорта, здравоохранения, средств массовой информации, культуры и иных учреждений, которые находятся в ведении органов местного самоуправления либо в муниципальной собственности;
- на содержание муниципальных органов охраны общественного порядка;
- на организацию, содержание и развитие муниципального жилищно-коммунального хозяйства;
- на содержание дорог местного значения и на муниципальное дорожное строительство;
- на озеленение и благоустройство территорий муниципальных образований;
- на организацию утилизации и переработки бытовых отходов;
- на содержание мест захоронения, которые находятся в ведении муниципальных органов;
- на организацию учреждений и транспортного обслуживания населения, которые находятся в муниципальной собственности;
- на обеспечение противопожарной безопасности;
- на охрану окружающей природной среды на территории муниципальных образований;
- на осуществление целевых программ, которые приняли органы местного самоуправления;
- на обслуживание и погашение муниципального долга;

- на целевое дотирование населения;
- на содержание муниципальных архивов;
- на проведение муниципальных выборов и референдумов;
- на иные расходы, отнесенные к вопросам местного значения.

Из средств местных бюджетов органы власти муниципальных образований реализуют финансирование учреждений культуры (театров, музеев, клубов, киноустановок), здравоохранения (больниц, поликлиник), учреждений народного образования (школ и дошкольных учреждений) и множества иных учреждений непромышленной сферы.

Затраты на непромышленную сферу в многочисленных муниципальных районах составляют более половины расходов бюджета. Из местных бюджетов осуществляется финансирование благоустройства населенных мест и жилищно-коммунального хозяйства. За счет местных бюджетов в части районов осуществляется финансовая поддержка развития муниципальной промышленности и в регионе сельского хозяйства.

Законодательством Российской Федерации регламентируются отношения местных органов власти с предприятиями, которые расположены на их территории. Все без исключения предприятия на договорной основе должны участвовать в формировании местного бюджета.

Кроме того они должны принимать участие в финансировании образования объектов инфраструктуры, а также мероприятия по мусоропереработки и захоронению бытовых отходов, проведения природоохранных мероприятий (охрана окружающей среды), мероприятий по развитию системы водоснабжения и канализации. Промышленные предприятия финансируют озеленение участков, которые к ним прилегают, а также поддержание дорог в районе прилегающих к ним территорий [8, с. 124].

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод о том, что бюджет муниципального образования, являясь частью бюджетной системы РФ, прочно связан с бюджетом вышестоящего уровня - бюджетом субъекта РФ.

Поэтому, хотя законодательство закрепляет самостоятельность органов местного самоуправления в вопросах формирования местного бюджета, эта самостоятельность имеет пределы. Очевидно, что роль местных бюджетов, усиливается, а сфера их использования расширяется. Поэтому было очень важно разобраться в их законодательной основе, подробно рассмотреть структуру расходов для организации более эффективной системы использования местных бюджетов.

ГЛАВА 2. ОЦЕНКА ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ НА ПРИМЕРЕ ГОРОДА СМОЛЕНСКА, СМОЛЕНСКОГО РАЙОНА И ПГТ ОЗЁРНОГО ДУХОВЩИНСКОГО РАЙОНА СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

2.1 Анализ структуры и динамики доходов и расходов муниципальных бюджетов

В бюджетной системе страны, являющейся главной финансовой базой деятельности государственных органов власти и органов местного самоуправления в сфере экономического и социального развития соответствующих территорий, местные бюджеты - самые многочисленные. На рисунке 1 показано из чего формируются местные бюджеты.

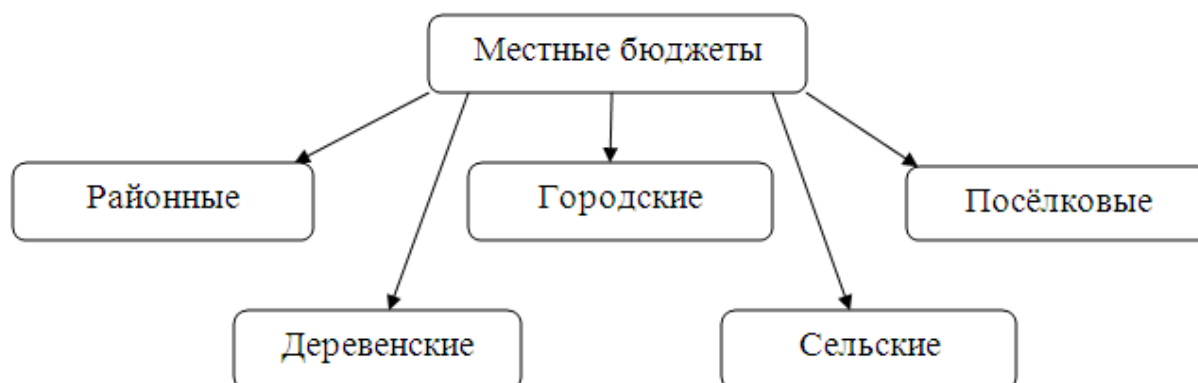


Рис. 1. Структура местных бюджетов

В Смоленской области насчитывается 25 районов, 15 городов, 12 посёлков (10 из них посёлки городского типа), 20 сёл и 9 деревень.

Чтобы оценить использование муниципальных бюджетов, необходимо рассмотреть бюджеты муниципальных образований различного вида [7, с. 206].

Рассмотрим бюджеты поселкового, городского и районного муниципальных образований Смоленской области.

Для изучения возьмём город Смоленск, Смоленский район и посёлок городского типа Озёрный Духовщинского муниципального района.

Смоленск — город в Российской Федерации, административный, промышленный и культурный центр Смоленской области. Один из древнейших городов России, носит звание «Город-герой» (с 6 мая 1985 года).

Смоленск находится в 378 км к юго-западу от Москвы в верхнем течении Днепра. Город расположен в выгодном географическом положении на путях из Москвы в Белоруссию, Прибалтику, страны Центральной и Западной Европы. Его территория составляет 166,35 км². Население — 328 906 чел. (2016). По данным переписи 2010 года — 54-е место в России. В состав Смоленского района город не входит.

Смоленский район расположен в западной части Смоленской области, на севере граничит с Демидовским, на востоке — с Духовщинским и Кардымовским, на юго-востоке — с Починковским, Монастырщинским, на юго-западе — с Краснинским и Руднянским районами области. Район образован в 1929 году. Население по итогам 2016 года составляет 54 078 чел. Территория - 2894,98 км².

Озёрный — посёлок городского типа в Духовщинском районе Смоленской области России. Расположен в 100 км к северу от Смоленска. Население — 5 470 человек по сведениям 2016 года.

Проанализируем исполнение бюджета каждого из этих муниципальных образований, чтобы выяснить, как формируются доходы бюджетов, как расходуются средства, есть ли дефицит или профицит бюджета [6, с.90].

Изучим бюджет города Смоленска. В таблице 1 представлено исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета города Смоленска за последние 3 года.

Доходы бюджета города Смоленска, за исключением безвозмездных поступлений в 2015-2017 гг., тыс. руб.*

Наименование:	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Налоговые и неналоговые доходы, всего	3 257 195,1	2 636 924,1	2 678 491
Налоги на прибыль, доходы	1 408 000	1 406 100	1 390 000
Налоги на товары, реализуемые на территории РФ	6 509,3	7 117,6	10 640
Налоги на совокупный доход	305 570	339 220	589 055
Налоги на имущество	481 000	328 400	304 400
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	3 600	3 250	3 300
Государственная пошлина	39 750	46 690	64 148,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам	0	0	0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	408 208	282 953,8	190 209,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	21 826,1	6 668,8	3 125,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5 719,7	4 522,3	4 310
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	530 814	172 489,9	75 430,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	55 153,5	41 000	39 000
Прочие неналоговые доходы	158	153,5	120

*Смоленские городские известия. О бюджете города Смоленска на 2015 – 2017 гг.
<https://docviewer.yandex.ru/view/1&lang=ru> Дата обращения: 14.04.2018

Рассматривая данную таблицу можно увидеть, что общая сумма доходов бюджета уменьшилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 19,04% (620 270 тыс. руб.), в 2017 году по сравнению с предыдущим годом общая сумма доходов возросла на 1,58% (41 566,1 тыс. руб.), что даже меньше, чем в 2015 году.

Если рассматривать отдельно налоговые доходы на прибыль, то их сумма уменьшается с каждым годом: в 2014 году данный показатель составлял 1 408 000 тыс. руб., в 2015 – 1 406 100 тыс. руб., а в 2016 году – 1 390 000 тыс. руб. Эта тенденция говорит о том, что прибыль компаний и организаций, работающих в Смоленске, сократилась, а также сократилось и количество коммерческих организаций.

Увеличение доходов происходило на протяжении трёх лет лишь по одной статье, государственная пошлина, что вызвано нестабильным экономическим положением.

Расходы – вторая составляющая бюджета. Данные по расходам бюджета города Смоленска представлены в таблице 2.

Таблица 2

Расходы бюджета города Смоленска за 2015-2017 гг., тыс. руб.*

Наименование:	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Расходы местного бюджета, фактически исполненные, всего	5 096 502,4	4 813 754,2	4 866 394,6
Общегосударственные вопросы	474 510,4	403 744,2	473 514,191
Обслуживание государственного и муниципального долга	223 014,2	358 300	320 700,000
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	25 999,2	26 335,4	26 567,157
Национальная экономика	705 175,7	715 410,5	482 408,324
Транспорт	258 547,2	260 447,3	228 159,900
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	383 524,3	120 600,7	212 000,000
Другие вопросы в области национальной экономики	53 726,5	54 123,2	42 248,424
Жилищно-коммунальное хозяйство	339 019,3	415 879,8	285 329,816
Образование	2 907 011,2	3 008 741,7	2 924 257,3
Культура, кинематография	178 748,1	184 258,6	111 340,541
Здравоохранение	174,3	192,2	193,7
Физическая культура и спорт	7 741,2	7 965,5	5 449,699
Социальная политика	217 816,8	218 364,3	227 076,590

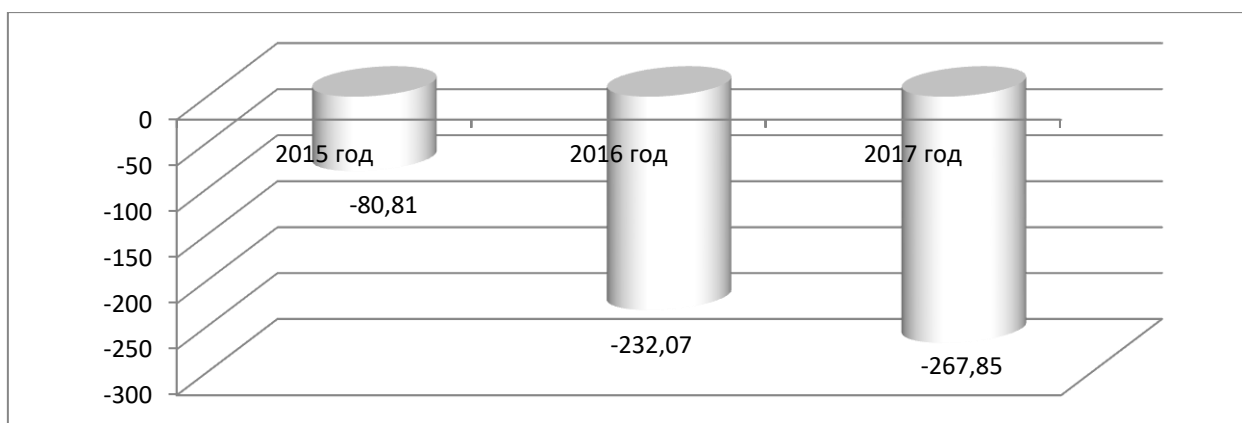
*Смоленские городские известия. О бюджете города Смоленска на 2015 – 2017 гг. <https://docviewer.yandex.ru/view/1&lang=ru> Дата обращения: 15.04.2018

Изучив данные таблицы, можно сделать вывод о том, что сумма расходов в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизилась на 282 748,2 тыс. руб., то есть на 5,55%. А уже в 2017 году сумма расходов увеличилась на 52 640, 4 тыс. руб., то есть на 1,09%.

Уменьшение суммы расходов произошло по нескольким причинам:

- уменьшение доходов бюджета;
- нестабильность экономики и как следствие неполная реализация социальных программ, недостаточное финансирование спорта, здравоохранения и образования и т.д.;
- инфляционные процессы, происходящие в государстве.

Далее рассмотрим дефицит бюджета города Смоленска за 2015-2017 годы, который представлен на рисунке 2.



Источник: https://docviewer.yandex.ru/view/0/?*=51omKLALoQhJMv3%2FEoLFgouY7yZ7InVybcI6Imh0dHA6Ly9maW51cHluc21vbC1yYXkucnUvZmlsZXMvMzM5L3Jlc2h2V5bm89MCJ9&lang=ru

Рис. 2. Дефицит бюджета города Смоленска за 2015-2017 гг., млн. руб.

Как видно, бюджеты всех трех исследуемых лет являются дефицитными. Это происходит из-за нескольких факторов:

- невозможность города Смоленска обеспечивать наполнение бюджета необходимыми доходами;
- рост расходов в социальной сфере, здравоохранении;
- возросшие затраты на оборону и национальную экономику;
- ремонт социально и культурно значимых объектов.

Также несмотря на напряженность и проблемность бюджета города и на то, что он является максимально дефицитным, бюджет остается социально ориентированным. Затраты на социальную сферу составляют 74% от общего объема расходов.

Источники финансирования дефицита бюджета утверждаются органами законодательной (представительной) власти в законе (решении) о бюджете на очередной финансовый год по основным видам привлеченных средств. Данные города Смоленска представлены в таблице 3.

**Источники финансирования дефицита бюджета города Смоленска
за 2015-2017 гг., тыс. руб.***

Наименование:	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	325 719,5	256 403,9	267 849,1
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	325 719,51	256 403,93	267 849,1
Исполнение государственных и муниципальных гарантий	439 000	-112 000	-120 000
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	439 000	112 000	120 000

*Смоленские городские известия. О бюджете города Смоленска на 2015 – 2017 гг. <https://docviewer.yandex.ru/view/1&lang=ru> Дата обращения: 17.04.2018

Можно сделать вывод о том, что сумма финансирования дефицита бюджета изменяется скачкообразно. В 2016 году финансирование сократилось на 69 315,6 тыс. руб., то есть на 21,28% по сравнению с предыдущим годом, а в 2017 году увеличилась на 4,46%, то есть на 11 445,2 тыс. руб. Данная тенденция показывает, что финансирование дефицита бюджета возрастает поскольку увеличивается дефицит бюджета города.

Далее рассмотрим бюджет Смоленского района. Сначала изучим доходы бюджета района, которые представлены в таблице 4.

Доходы Смоленского района в 2015-2017 годах, тыс. руб.*

Наименование:	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Всего:	690 872	674 129,5	625 168,2
Налог на доходы физических лиц	125 478,8	132 084,0	129 086,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	5 124,5	7 447,4	8 119,9
Налоги на совокупный доход	15 337,6	15 373,2	14 225,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	12 314,9	12 191,8	12 457,8
Единый сельскохозяйственный налог	203,1	269,9	286,3
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	4 041,4	3 832,2	4 001,6
Государственная пошлина	275,8	38,9	124,7
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам	42,7	0,9	55,1

Продолжение таблицы 4

Наименование:	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8 762,1	20 559,6	18 775,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 012,6	2 966,9	3 102,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	18 747,3	58 406,4	44 178,1
Безвозмездные поступления	432 343,9	476 548,5	478 336,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	433 509,4	476 548,5	499 102,2
Дотации бюджетам субъектов РФ и МО	32 873,3	55 606,0	44 682,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	72 189,4	93 039,4	100 305,1
Субвенции бюджетам субъектов РФ и МО	322 470,9	326 188,0	331 297,9
Иные межбюджетные трансферты	5 976,1	1 715,1	3 547,7
Из общей величины доходов - собственные доходы	287 729,7	393 436,9	307 334,1

*Смоленские городские известия. «О бюджете муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области на 2015 – 2017 гг.» <https://docviewer.yandex.ru/view/1&lang=ru> Дата обращения: 21.04.2018

Рассматривая данную таблицу, можно сделать вывод о том, что доходы Смоленского района сокращаются с каждым годом. В 2016 году доходы района уменьшились на 2,42%, то есть на 16 742,5 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом. В 2017 году доходы снова сократились на 48 961,3 тыс. руб., то есть на 7,26%. Это связано с недостаточностью финансирования из областного бюджета.

В следующей таблице 5 рассмотрим расходование бюджетных средств Смоленского района.

Таблица 5

Расходы бюджета Смоленского района в 2015-2017 годах, тыс. руб.*

Наименование:	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Всего:	662 119,1	684 335,2	646 342,9
Общегосударственные вопросы	64571,3	79669	7884,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	3549,9	2641,6	2997,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	35	112	125
Национальная экономика	14213,6	2610,4	5685,9
Сельское хозяйство и рыболовство	3607,2	132,1	1024,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	9450	2218,2	4352,3

Продолжение таблицы 5

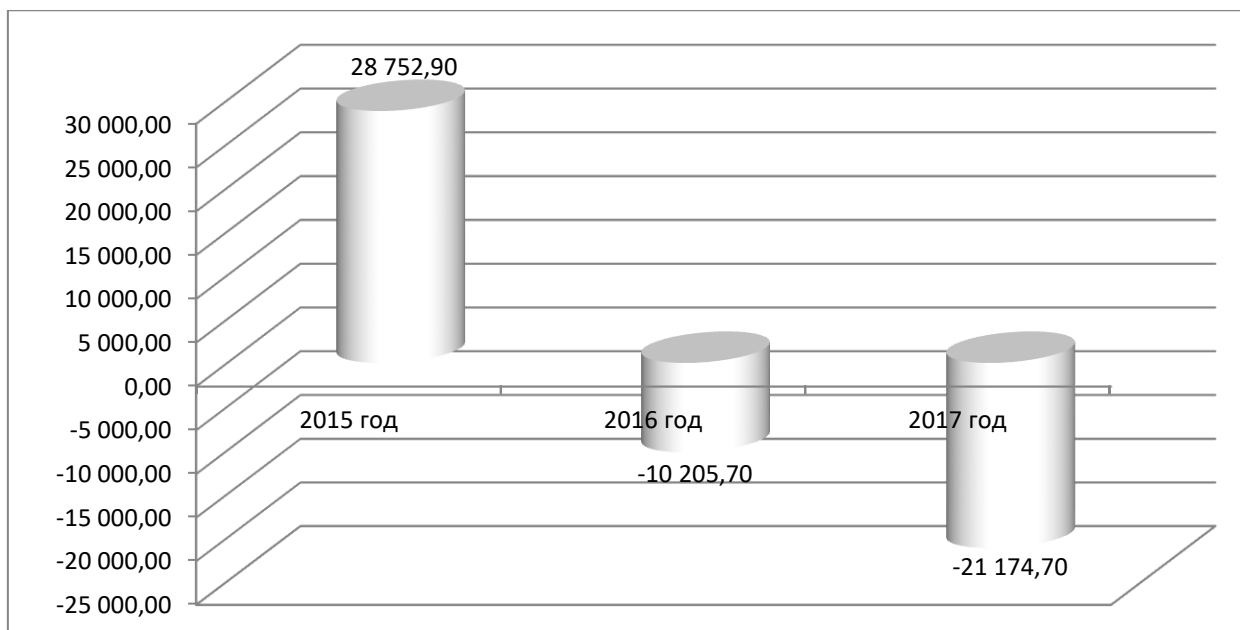
Наименование:	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Другие вопросы в области национальной экономики	333,9	260	275,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	3313,9	33043,6	3421,1
Образование	407644,4	415483,9	441329,8
Культура, кинематография	35769,1	39426,6	41752,2
Физическая культура и спорт	3543,1	5928,1	6987,4
Социальная политика	52054,7	58328,9	60221,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	43925,5	53627,9	48553,5
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и МО	43072,8	44527,6	42102,9

*Смоленские городские известия. «О бюджете муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области на 2015 – 2017 гг.» <https://docviewer.yandex.ru/view/1&lang=ru> Дата обращения: 21.04.2018

Рассматривая данные из таблицы можно сделать вывод о том, что фактически исполненные доходы изменялись скачкообразно. В 2016 году расходы Смоленского района увеличились на 22 216,1 тыс. руб., то есть на 3,36% по сравнению с прошлым годом. Но уже в 2017 году расходы сократились на 37 992,3 тыс. руб., то есть на 5,55% по сравнению с 2016 годом. Данный показатель ниже показателя 2015 года, что позитивно влияет на экономику района. Также данная динамика Смоленского района объясняется увеличением отдельных показателей в 2016 году и их снижением в 2017 году, что непосредственно повлияло на увеличение дефицита бюджета данного района.

Расходы бюджета Смоленского района в конечном итоге уменьшаются, что связано с сокращением затрат по таким разделам, как обслуживание государственного долга, национальная экономика, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и МО.

На рисунке 3 показаны дефицит и профицит бюджета Смоленского района за 2015-2017 годы.



Источник: https://docviewer.yandex.ru/view/0/?*=51omKLALoQhJMv3%2FEoLFgouY7yZ7InVybcI6Imh0dHA6Ly9maW5lcHluc21vbC1yYXkucnUvZmlsZXMvMzM5L3Jlc2h2V5bm89MCJ9&lang=ru

Рис. 3. Дефицит/профицит бюджета Смоленского района за 2015-2017 гг., тыс. руб.

Исходя из данных рисунка, можно сделать вывод о том, что в 2015 году наблюдается профицит бюджета, но уже в 2016 году бюджет резко сокращается на 38 958,6 тыс. руб., то есть на 135,49% по сравнению с 2015 годом. В 2017 году бюджет снова сокращается на 107,48% (10 969 тыс. руб.) по сравнению с предыдущим годом. В 2015 году бюджет был профицитным, что обеспечивалось исключительно за счет роста безвозмездных перечислений из государственного бюджета и невыполнении плановых показателей по расходам бюджета. В течение последних двух лет прослеживается дефицит бюджета. Это связано с нестабильностью экономики страны в целом, и данного района в частности, а также с нехваткой финансовых средств на местном уровне.

Последним представим бюджет поселка городского типа Озёрный. Для начала исследуем доходы бюджета. Данные выражены в таблице 6.

Доходы ПГТ Озёрный в 2015-2017 годах, тыс. руб.*

Наименование:	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Всего:	29 532,2	18 820,3	25 224,8
Налог на доходы физических лиц	4 176	4 533,9	4 326,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	949,1	837,3	877,4
Налоги на совокупный доход	7,3	-	2,2
Единый сельскохозяйственный налог	7,3	-	3,5
Налоги на имущество	6 380,3	5 977,4	6 200,9
Налог на имущество физических лиц	293,1	305,7	306,9
Земельный налог	6 087,2	5 671,7	5 704,1
Государственная пошлина	19,9	37,9	37,7
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	0,2	1,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 464,8	1 667	1 698,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	80,7	26	24,9
Безвозмездные поступления	16 454,1	5 739,6	14 664,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	16 454,1	5 739,6	14 664,2
Дотации бюджетам субъектов РФ и МО	4 078,8	3 763,8	4 095,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	11 857,4	649,2	5 471,1
Субвенции бюджетам субъектов РФ и МО	517,9	1 326,6	3 328,3
Из общей величины доходов - собственные доходы	29 014,3	17 493,7	21 896,5

*Смоленские городские известия. «О бюджете муниципального образования «Духовщинский район Смоленской области «ПГТ Озёрный» на 2015 – 2017 гг.» <https://docviewer.yandex.ru/view/1&lang=ru> Дата обращения: 24.04.2018

Исходя из данных таблицы можно сказать, что доходы бюджета ПГТ Озёрный находятся в нестабильном состоянии, они изменяются неравномерно. В 2016 году доходы сократились на 36,27% (29 532,2 тыс. руб.), что является достаточно большим уменьшением, но уже в 2017 году произошло увеличение на 34,03%, то есть на 6 404,5 тыс. руб.

Собственные доходы составляют 98,25% от общей суммы доходов в 2015 году, 92,95% в 2016 году и 86,81% в 2017 году. Данная тенденция говорит об увеличении самостоятельности бюджета поселка.

Также изучим расходные статьи бюджета поселка, они представлены в таблице 7.

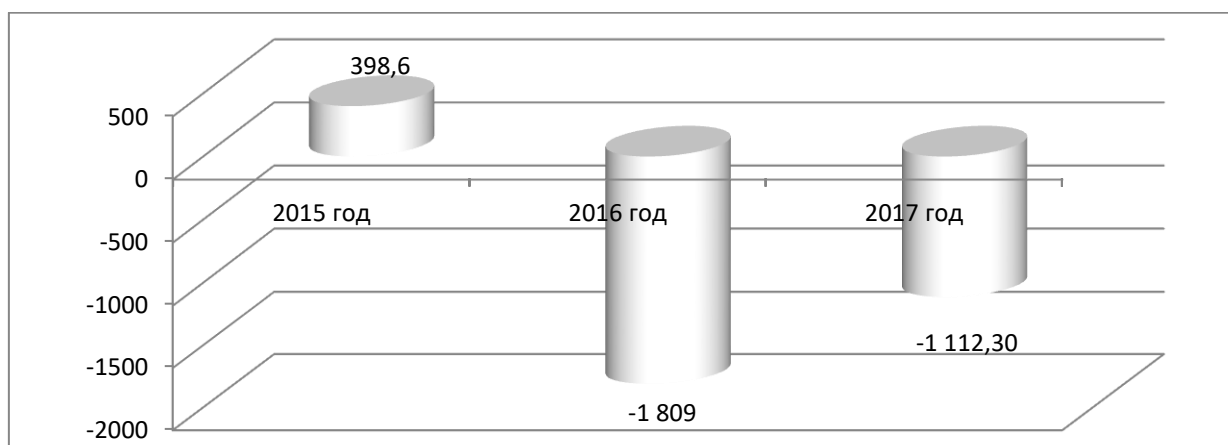
Расходы бюджета ПГТ Озёрный в 2015-2017 годах, тыс. руб.*

Наименование:	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Всего:	29 133,6	20 629,3	26 337,1
Общегосударственные вопросы	5 363,8	7 151,6	6 649,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	370	417,5	422,6
Национальная экономика	5 186,4	1 530,3	2 107,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	5 043,4	1 455,3	4 659,7
Другие вопросы в области национальной экономики	143	44,6	42,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	17 324,7	9 735,7	14 753,1
Образование	9,8	5,3	8,7
Физическая культура и спорт	200	299,9	311,2
Социальная политика	161	1 059,6	879,6

*Смоленские городские известия. «О бюджете муниципального образования «Духовщинский район Смоленской области «ПГТ Озёрный» на 2015 – 2017 гг.» <https://docviewer.yandex.ru/view/1&lang=ru> Дата обращения: 21.04.2018

По данным таблицы видно, что в 2016 году расходы бюджета сократились на 29,19% (на 8 504, 3 тыс. руб.) по сравнению с предыдущим годом, что привело к дефициту бюджета. Но уже в 2017 году расходы по сравнению с 2016 годом увеличились на 27,67% (на 5 707,8 тыс. руб.). Расходы ПГТ уменьшаются, поскольку необходимо сократить дефицит бюджета.

Рассмотрим дефицит и профицит бюджета, представленный на рисунке 4.



Источник: https://docviewer.yandex.ru/view/0/?*=51omKLALoQhJMv3%2FEoLFgouYV5bm89MCJ9&lang=ru

Рис. 4. Дефицит/профицит бюджета ПГТ Озёрный за 2015-2017 гг., тыс. руб.

Исходя из данных рисунка можно сделать вывод о том, что в 2015 году наблюдается профицит бюджета, но уже в 2016 году бюджет резко сокращается на 553,84% (2 207,6 тыс. руб.) по сравнению с 2015 годом. В 2017 году бюджет снова сокращается на 259,65% (696,7 тыс. руб.) по сравнению с предыдущим годом. Это связано с несбалансированностью бюджета и нерациональным расходованием бюджетных средств.

Таким образом, бюджеты города Смоленска, Смоленского района и ПГТ Озёрного можно считать неэффективными, однако дефицит посёлка городского типа, в отличие от городского и районного сокращается в течение последних лет.

2.2 Проблемы формирования бюджетов и пути преодоления дефицита бюджетов муниципальных образований

Социально-экономическое развитие муниципального образования определяется ресурсным потенциалом, приоритетное значение в котором принадлежит финансовым ресурсам. Централизация финансовых ресурсов муниципальных органов власти муниципального района осуществляется посредством районного бюджета, доходная часть которого отражает их качественное и количественное значение [15, с.52].

Рассмотрим темпы роста показателей исполнения бюджета, сравнивая 2017 год с двумя предыдущими. Данное отношение представлено в таблице 8.

Таблица 8

Темпы роста показателей исполнения бюджета города Смоленска, %

Показатели:	Процентное отношение 2017 г. к	
	2015 г.	2016 г.
Налоговые и неналоговые доходы, всего	82,23	101,58
Налоги на прибыль, доходы	98,72	98,85
Налоги на товары, реализуемые на территории РФ	163,46	149,49
Налоги на совокупный доход	192,77	173,65
Налоги на имущество	63,28	92,69

Продолжение таблицы 8

Показатели:	Процентное отношение 2017 г. к	
	2015 г.	2016 г.
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	91,67	101,54
Государственная пошлина	161,38	137,39
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам	0	0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	46,6	67,22
Платежи при пользовании природными ресурсами	14,32	46,87
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	75,35	95,31
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14,21	43,73
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	70,71	95,12
Прочие неналоговые доходы	75,95	78,18

Рассматривая данные из таблицы можно сделать вывод, что в 2017 году только несколько показателей превысили значения предыдущих лет:

- налоги на товары, реализуемые на территории РФ в 2017 году, составили 163,46% от 2015 года и 149,49% от 2016 года;
- налоги на совокупный доход в 2017 году составили 192,77% от показателя 2015 года и 173,65% от показателя 2016 года;
- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами в 2017 году составили 101,54% от 2016 года;
- государственная пошлина в 2017 году составила 161,38% по отношению к 2016 и 137,39% к 2015 годам.

По всем остальным показателям в 2017 году произошло снижение доходов. По некоторым показателям доходы снизились более чем на 50% как по отношению к 2015 году, так и по отношению к 2016 году.

Итоги проведенного анализа бюджета города Смоленска позволили выявить проблемы формирования и использования местных бюджетов.

Основные проблемы бюджета города Смоленска:

– низкий уровень неналоговых доходов бюджета города, удельный вес которых в 2015 году составил 14,37% от общей суммы, в 2016 – 14,64% и в 2017 году – 12,35% от суммы;

– неустойчивость доходной базы бюджета, обусловленная низкой степенью дифференцированности налоговых доходов бюджета, которые зависимы от поступлений по налогу на доходы физических лиц примерно на 50% (с разницей в несколько процентов по годам);

– исполнение бюджета города с дефицитом за все последние года.

Бюджет города, несмотря на его напряженность, остается социально ориентированным (64% расходов направляются на решение социальных вопросов). Благодаря принципиальной позиции главы города, в бюджете сохраняются на уровне 2016-2017 годов ранее действовавшие публичные социальные обязательства перед гражданами.

Рассмотрим также темпы роста показателей исполнения бюджета Смоленского района, сравнивая 2017 год с двумя предыдущими. Данное отношение представлено в таблице 9.

Таблица 9

Темпы роста показателей исполнения бюджета Смоленского района, %

Показатели:	Процентное отношение 2017 г. к	
	2015 г.	2016 г.
Всего:	90,49	92,74
Налог на доходы физических лиц	102,87	97,73
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	158,45	109,03
Налоги на совокупный доход	92,75	92,54
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	101,16	102,18
Единый сельскохозяйственный налог	140,97	106,08
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	99,02	104,42
Государственная пошлина	45,21	320,57
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам	0,13	6 122,22
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	214,28	91,32

Продолжение таблицы 9

Показатели:	Процентное отношение 2017 г. к	
	2015 г.	2015 г.
Платежи при пользовании природными ресурсами	102,98	104,57
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	235,65	75,64
Безвозмездные поступления	110,64	100,38
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	115,13	104,73
Дотации бюджетам субъектов РФ и МО	135,92	80,36
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	138,95	107,81
Субвенции бюджетам субъектов РФ и МО	102,74	101,57
Иные межбюджетные трансферты	59,36	206,85
Из общей величины доходов - собственные доходы	106,81	78,12

Изучая данные таблицы можно заметить, что все показатели изменялись по-разному за данные 3 года.

В 2017 году произошло увеличение общих доходов на 7,15% по отношению к 2016 года, а по сравнению с 2015 годом произошло уменьшение на 2,42%.

Только по нескольким показателям отношение 2017 года к двум предыдущим является положительным (более 100%). В основном это поступления от вышестоящих органов.

В связи с этим можно выделить основные проблемы Смоленского района:

– недостаточность собственных доходов. Существенным источником формирования доходов бюджета является финансовая помощь, которая осуществляется с помощью дотаций, субсидий и субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и Муниципальным Образованиям;

– несбалансированность бюджета Смоленского района. В 2016 и 2017 годах он исполнялся с дефицитом, который был связан с нехваткой финансовых средств на местном уровне. В 2015 году бюджет был профицитным, что обеспечивалось исключительно за счет роста

безвозмездных перечислений из государственного бюджета и невыполнении плановых показателей по расходам бюджета [5, с.112].

Перечисленные выше проблемы в области формирования и использования бюджетов в целом характерны для большей части местных бюджетов, действующих на территории России. Основная причина сложившейся ситуации связана с централизацией бюджетных доходов, и как следствие - нехваткой финансовых ресурсов для реализации интересов местного самоуправления.

Сделаем выводы также по темпам роста в ПГТ Озёрный, данные представлены в таблице 10.

Таблица 10

Темпы роста показателей исполнения бюджета ПГТ Озёрный, %

Показатели:	Процентное отношение 2017 г. к	
	2015 г.	2016 г.
Всего:	85,41	134,03
Налог на доходы физических лиц	103,6	95,43
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	92,45	104,79
Налоги на совокупный доход	30,14	-
Единый сельскохозяйственный налог	47,95	-
Налоги на имущество	97,19	103,74
Налог на имущество физических лиц	104,71	100,39
Земельный налог	93,71	100,57
Государственная пошлина	189,45	99,47
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	650
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	115,96	101,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	30,86	95,77
Безвозмездные поступления	89,12	255,49
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	89,12	255,49
Дотации бюджетам субъектов РФ и МО	100,4	108,81
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	46,14	842,74
Субвенции бюджетам субъектов РФ и МО	642,65	250,89
Из общей величины доходов - собственные доходы	75,47	125,17

Процентное отношение общих доходов бюджета: в 2017 году по отношению к 2016 году было увеличение на 34,03%, а к 2015 году произошло снижение на 14,59%, это говорит о том, что в 2016 году была самая большая сумма доходов за последние 3 года.

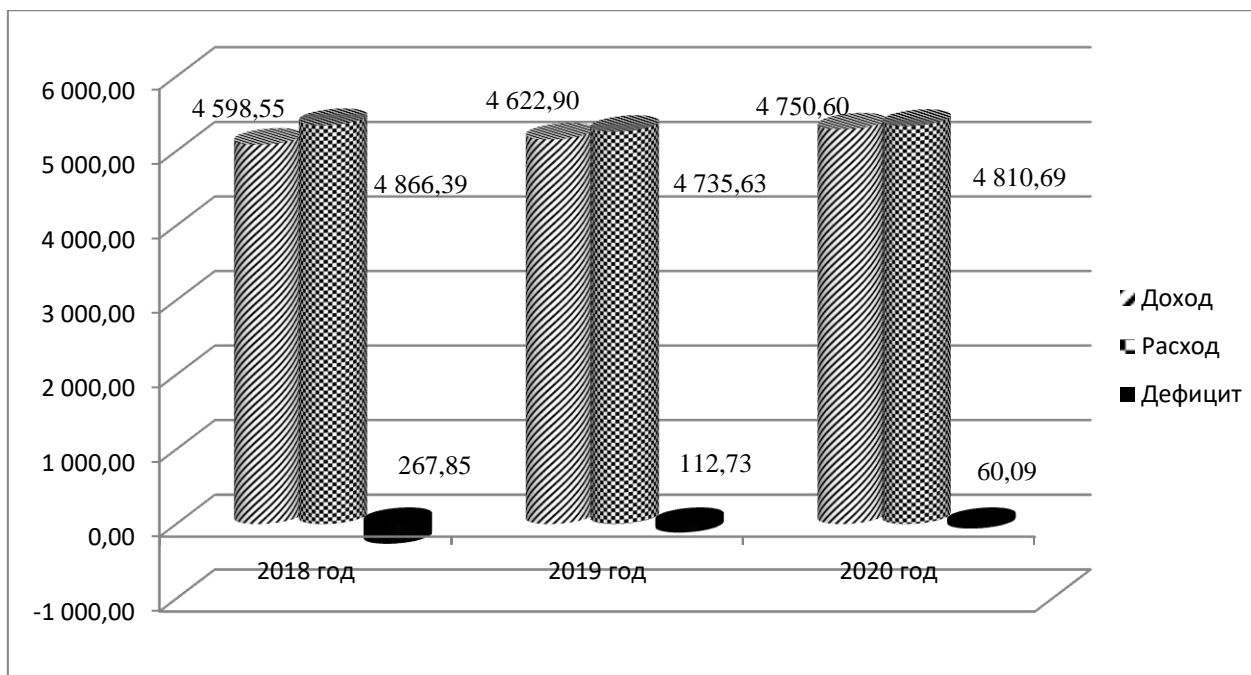
Бюджет поселка городского типа Озёрный из трех рассмотренных является наиболее сбалансированным, явно выраженных проблем, которые являются критичными, за последние 3 года не выявлено. Более того можно определить положительные стороны:

– собственные доходы из общей суммы доходов составляют большую часть: в 2015 году – 98,25% от общей суммы, в 2018 – 92,95%, в 2017 – 86,81%, что является весомым показателем, не во многих бюджетах такой большой процент собственных доходов;

– субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации значительно снизились (с 11 857,4 тыс. руб. до 5 471,1 тыс. руб.), при этом общая сумма доходов значительно не снизилась;

– бюджет в 2015 году был профицитным, но сумма профицита незначительна для общей суммы, а в 2016-2017 годах бюджет был дефицитным (также с небольшим недостатком средств).

Далее рассмотрим показатели бюджета города Смоленска на плановый период 2018-2020 гг., представленные ниже на рисунке 5.

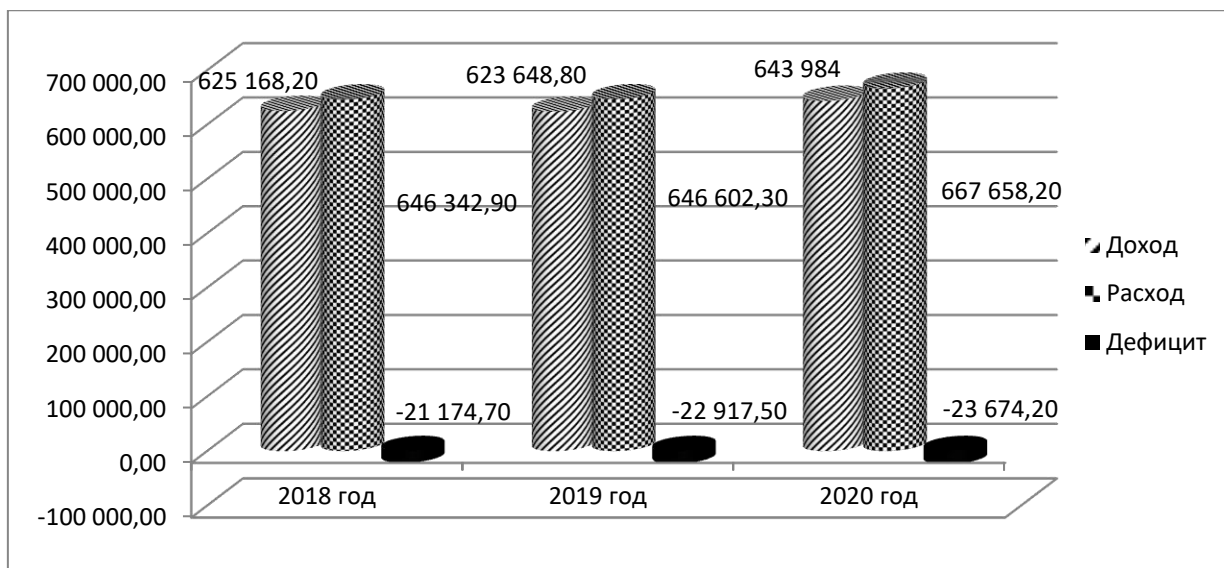


Источник: https://docviewer.yandex.ru/view/0/?*=51omKLALoQhJMv3%2FEoLFgouY7yZ7InVybcI6Imh0dHA6Ly9maW51cHIuc21vbC1yYXkucnUvZmlsZXMvMzM5L3Jlc2h2V5bm89MCJ9&lang=ru

Рис. 5. Основные характеристики бюджета города Смоленска на плановый период 2018-2020 гг., млн. руб.

По данным рисунка видно, что в последующие 3 года дефицит бюджета сократится на 57,91% в 2019 году по отношению с 2018 годом, на 46,7% в 2020 году по отношению к предыдущему году. Дефицит сократится за счёт увеличения общей суммы доходов за каждый год.

На рисунке 6 представлены данные по Смоленскому району Смоленской области на плановый период 2018, 2019 и 2020 гг.

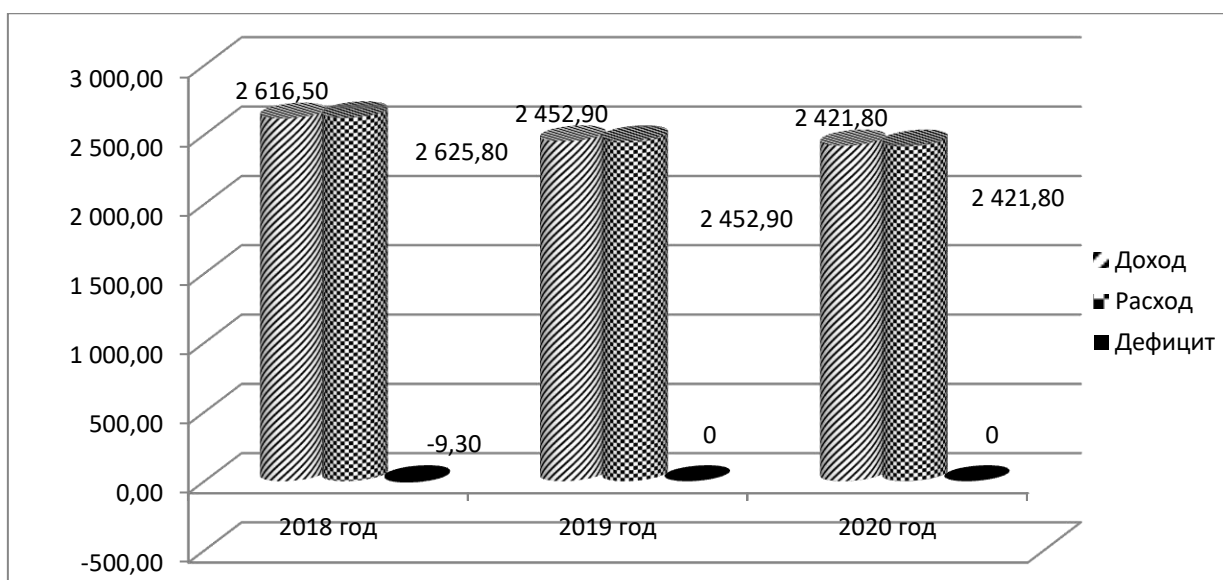


Источник: https://docviewer.yandex.ru/view/0/?*=51omKLALoQhJMv3%2FEoLFgouY7yZ7InVybcI6Imh0dHA6Ly9maW51cHluc21vbC1yYXkucnUvZmlsZXMvMzM5L3Jlc2h2V5bm89MCI9&lang=ru

Рис. 6. Основные характеристики Смоленского района Смоленской области на плановый период 2018-2020 гг., тыс. руб.

По данным рисунка можно сделать вывод о том, что дефицит бюджета данного района незначительно увеличивается с каждым годом на протяжении 2018-2020 гг. соответственно на 8,23% и 3,3%. Увеличение дефицита бюджета вызвана ростом расходов. Данная тенденция показывает, что экономика района находится в упадке.

Из рассматриваемых муниципальных образований в наилучшем экономическом положении находится бюджет Духовщинского района Смоленской области на плановый период 2018-2020 гг., данные которого представлены на рисунке 7.



Источник: https://docviewer.yandex.ru/view/0/?*=51omKLALoQhJMv3%2FEoLFgouY7yZ7InVyBCI6Imh0dHA6Ly9maW51cHIuc21vbC1yYXkucnUvZmlsZXMvMzM5L3Jlc2h2V5bm89MCI9&lang=ru

Рис. 7. Основные характеристики ПГТ Духовищинского района Смоленской области на плановый период 2018-2020 гг., тыс. руб.

По данным таблицы видно, что уже к 2019 году сумма всех доходов района будет равна сумме всех расходов. Та же ситуация повторится и в 2020 году. Данная тенденция показывает, что бюджет ПГТ в состоянии улучшить свою самостоятельность.

Исходя из вышеизложенных данных можно сделать вывод о том, что в основном наблюдается положительная тенденция изменения доходов и расходов за прогнозируемые годы.

В современных условиях экономической нестабильности местным органам власти обоснованно проводить ответственную бюджетную политику совместно с областным центром. Нужно начать правильно проводить бюджетную политику, тем самым производить минимизацию отрицательных последствий финансового кризиса для бюджетной сферы ПГТ Озёрный, Смоленского района и города Смоленска.

Для достижения этой цели органам исполнительной власти местного самоуправления необходимо действовать в следующих направлениях:

1. Обеспечить освоение выделенных целевых трансфертов из бюджета области более чем на 90%.

2. Обеспечить приоритетность и своевременность финансирования первоочередных социальных расходов в рамках доведенных лимитов бюджетных обязательств в пределах объемов финансирования.

3. Реализовывать меры по экономии средств местных бюджетов.

4. Осуществлять тотальный контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и приводить в исполнение меры по предотвращению роста дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных учреждений.

Учитывая действующую в современной России практику отдельных муниципалитетов, нормы и требования, которые установлены федеральным законодательством РФ, к организации и исполнению бюджетного процесса необходимо проработать новую базовую конструкцию результативного бюджетирования. Данная концепция должна подходить для решения задач, которые стоят перед всеми муниципалитетами.

Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании – базовый нормативный правовой акт в конструкции результативного бюджетирования. Для того чтобы повысить эффективность формирования доходов, а также расходования средств данное Положение должно закрепить следующие основные нормы:

1. Формирование бюджета "сверху-вниз". Сначала необходимо спланировать расходы, отталкиваясь от предполагаемого количества доходов на предстоящий год. Далее задать структуру расходов политическому руководству, принимая во внимание приоритеты развития, то есть этапы формирования бюджета муниципалитета, для того чтобы сделать его инструментом управления и достижения целей.

2. Среднесрочное бюджетное планирование. Доходы и расходы бюджета муниципального образования планируются на три года вперед. Для распорядителей устанавливаются максимальные объемы бюджетных

ассигнований на среднесрочную перспективу. Среднесрочное планирование должно разрешить проблемы, выходящие за рамки года, увеличить горизонт управления бюджетными средствами.

3. Программный способ составления бюджета. Посредством ведомственных целевых программ, связывающих объёмы финансирования с целями и достигнутыми результатами (данные результаты должны достигаться за счёт этих средств), осуществляется вся деятельность распорядителей бюджетных средств. Ведомственные целевые программы формируются в разрезе муниципальных услуг и отображают результативность оказания последних. Программный бюджет, позволяя оценить результативность оказания муниципальных услуг, закладывает основу для объективной оценки деятельности исполнительных органов муниципалитета

4. Конкуренция и ротация целевых программ. Политическое руководство имеет право устранять отдельные программы, снижать или повышать финансирование по отдельным программам. Программы, признанные неактуальными либо неэффективными, имеют все шансы быть устранёнными. Данные функции руководство реализует при планировании бюджета.

5. Стимулы к экономии бюджетных средств. Способствовать целесообразному и своевременному расходованию бюджетных средств должны предсказуемость максимального количества финансирования на три года вперед и перенос неиспользованных остатков бюджетных ассигнований на следующий год.

6. Расширение свободы бюджетополучателей по управлению издержками. Распорядители и получатели бюджетных средств самостоятельно устанавливают структуру своих издержек. При этом действует упрощенная структура передвижек по статьям. Предоставление большего маневра получателям согласно определению структуры и состава собственных расходов показывает возможности с целью изменения

имеющихся технологий оказания бюджетных услуг для увеличения их производительности.

7. Публичность бюджетного процесса. Ведомственные целевые программы и доклады главных распорядителей бюджетных средств о ключевых направлениях деятельности и итогах, а кроме того плановые и отчётные показатели итогов исполнения бюджета считаются открытой информацией. Публичность показателей и итогов деятельности должна содействовать их приближению к требованиям населения, заложить дополнительную мотивацию для руководителей исполнительных органов муниципального образования.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод о том, что экономика города Смоленска, Смоленского района и посёлка городского типа Озёрный является дефицитной. Но тем не менее показатели бюджета города Смоленска с 2018 года по 2020 год возрастут. Показатели бюджета Смоленского района прекратят резкое падение. Стабилизируется ситуация в ПГТ Озёрный, то есть бюджет перестанет быть дефицитным.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Местные бюджеты являются значимым каналом доведения до населения конечных результатов производства.

Финансовая поддержка сохранения признаков муниципального образования в ходе осуществления местного самоуправления - основной задачей каждого местного бюджета для любого муниципального образования считается

С целью исследования местных бюджетов различных типов были взяты город Смоленск, Смоленский район и посёлок городского типа Озёрный Духовщинского муниципального района.

Два самых важных показателя, по которым производится оценка исполнения бюджета – доходы и расходы местного бюджета.

Объём доходов бюджета города Смоленска уменьшился в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 19,04% (620 270 тыс. руб.), в 2017 году по сравнению с предыдущим годом общая сумма доходов возросла на 1,58% (41 566,1 тыс. руб.), что даже меньше, чем в 2015 году.

Сумма расходов в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизилась на 282 748,2 тыс. руб., то есть на 5,55%. А уже в 2017 году сумма расходов увеличилась на 52 640, 4 тыс. руб., то есть на 1,09%.

В Смоленском районе общая сумма доходов изменяется по-разному: в 2015 году она составляет 629 138,4 тыс. руб., в 2016 – 690 872 тыс. руб., а в 2017 году – 674 129,5 тыс. руб., т.е. в 2016 году доходы увеличились на 9,81% по сравнению с 2015 годом, а в 2017 году снизились на 2,42% по сравнению с 2016 годом.

Собственные доходы бюджета района изменялись следующим образом: 2015 год – 287 729,7 тыс. руб. (45,73% от общей суммы), 2016 год – 393 436,9 тыс. руб. (56,95% от общей суммы), 2017 год – 307 334,1 тыс. руб. (45,59%).

В Смоленском районе расходование средств происходит неоднородно, но многие показатели расходов увеличились в 2016 году и после этого снизились в 2017 году.

Доходы бюджета ПГТ Озёрный находятся в нестабильном состоянии, они изменяются неравномерно: в 2015 году они составили 29 532,2 тыс. руб., в 2016 году произошел спад до 18 820,3 тыс. руб., в 2016 году произошло увеличение до 25 224,8 тыс. руб. Уменьшение в 2016 году было на 36,27%, что является достаточно большим уменьшением, в 2017 году произошло увеличение на 34,03%.

В 2015 году наблюдался профицит бюджета: не было израсходовано 398,6 тыс. руб.

В 2016 году бюджет был дефицитный – расходы были больше на 1809 тыс. руб., в 2017 году израсходовано на 1112,3 тыс. руб. больше, чем получено доходов.

Также наблюдается тенденция улучшения показателей бюджета в прогнозируемые периоды.

В городе Смоленске 2018-2020 годы дефицит бюджета сократится на 57,91% в 2019 году по отношению с 2018 годом, на 46,7% в 2020 году по отношению к предыдущему году.

Дефицит бюджета Смоленского района незначительно увеличивается с каждым годом на протяжении 2018-2020 гг. соответственно на 8,23% и 3,3%. Данная тенденция показывает, что экономика района находится в упадке.

Из рассматриваемых муниципальных образований в наилучшем экономическом положении находится бюджет Духовщинского района Смоленской области на плановый период 2018-2020 гг. Уже к 2019 году сумма всех доходов района будет равна сумме всех расходов. Та же ситуация повторится и в 2020 году.

Исходя из вышеизложенных данных, можно сделать вывод о том, что в основном наблюдается положительная тенденция изменения доходов и расходов за прогнозируемые годы.

Перечисленные ранее проблемы в области формирования и использования бюджетов в целом характерны для большей части местных бюджетов, действующих на территории России. Основная причина сложившейся ситуации связана с централизацией бюджетных доходов, и как следствие - нехваткой финансовых ресурсов для реализации интересов местного самоуправления.

Решение проблем в сфере формирования доходов и расходов муниципальных бюджетов требует оптимизации разграничения бюджетных полномочий между уровнями управления в интересах муниципалитетов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации: [конст. закон: принят народом РФ 12 декабря 1993 г.: по состоянию на 10 янв. 2016 г.].
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации по состоянию на 28.12.17. – М.: Проспект, 2017.
3. Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления»: [федер. закон: принят Гос. Думой 16 сентября 2003 г.: по состоянию на 1 авг. 2013 г.].
4. Федеральный закон «О финансовых основах местного самоуправления»: [федер. закон: принят Гос. Думой 10 сентября 1997 г.: по состоянию на 7 авг. 2012 г.].
5. Алёхин Б.И. Государственные и муниципальные финансы: учебное пособие/ Б.И. Алёхин. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 135с.
6. Балакина А.П. Финансы: учебник/ А.П Балакина., И.И Бабленкова – М.: Дашков и К, 2017. - 384с.
7. Голикова Ю.С. Финансы и кредит: учебник / Ю.С. Голикова, М.А. Хохленкова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 798с.
8. Жуков Е.Ф. Финансы: учебник/ Е.Ф. Жуков, Н.Д. Эриашвили.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 560с.
9. Козлова Е.В. Экономика муниципальных образований: учебное пособие/ Е.В. Козлова. – М.: ИНФРА-М, 2016. -256с.
10. Липсиц И.В. Финансы и кредит: учебник/ И.В. Липсиц – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 607с.
11. Лупей Н.А. Финансы: учебное пособие/ Н.А. Лупей, В.И. Соболев – М.: ИНФРА-М, 2014. - 400с.
12. Нешиной А.С. Финансы и кредит: учебник/ А.С. Нешиной – М.: Дашков и К, 2017. - 576 с.
13. Павлюченко В.Г. Государственные и муниципальные финансы: учебник/

- В.Г. Павлюченко. – М.: Дашков и К, 2015. – 482с.
14. Пинская М.Р. Потенциал роста налоговых доходов региональных и местных бюджетов: учебник/ М.Р. Пинская, С.В. Богачев, Н.Н. Башкирова – М.: ИНФРА-М, 2018. - 147с.
15. Поляк Г.Б. Государственные и муниципальные финансы: учебник/ Г.Б. Поляк – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 391с.
16. Слепов В. А. Финансы: учебник/ В. А. Слепов – М.: ИНФРАМ, 2017. — 336с.
17. Соколов Ю.А. Финансы и кредит: учебное пособие/ Ю.А. Соколов, С.Е. Дубова, А.С. Кутузова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 262с.
18. Тавасиев А.М. Банковское дело: управление кредитной организацией: учебное пособие / А.М. Тавасиев.- М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2011. - 640 с.
19. Официальный сайт Администрации Смоленской области.
URL: <http://www.admin-smolensk.ru>
20. Официальный сайт Департамента экономического развития Смоленской области. URL: <http://econsmolensk.ru/>
21. Официальный сайт Департамента финансов Смоленской области.
URL: <http://www.finsmol.ru/>
22. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Смоленской области - <http://sml.gks.ru>