

*Ермакова Ю.С.,
ассистент кафедры финансов и кредита
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова*

*Косивченко М.В.,
магистрант направления подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит»
магистерская программа «Финансовая экономика»
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова*

*Кашкара И.Ю.
старший преподаватель кафедры финансов и кредита
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова*

**МЕХАНИЗМ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И ОЦЕНКА
ЭФФЕКТИВНОСТИ РАСХОДОВ БЮДЖЕТОВ СУБЪЕКТОВ РФ**

**A METHOD OF FORMING INCOME AND ASSESSMENT OF EXPENDITURES
OF REGIONAL BUDGETS**

Аннотация: В данной статье раскрыты основные особенности формирования доходной части и особенности исполнения расходных обязательств региональных бюджетов в России на примере бюджета Краснодарского края. Проанализирована структура и динамика доходов и расходов краевого бюджета, подробно рассмотрен состав налоговых доходов. По итогам проведенного исследования, сделан вывод о необходимости поиска новых путей увеличения доходов регионального бюджета, повышения эффективности бюджетных расходов, совершенствования системы налогового планирования и администрирования.

Abstract: In this article the main features of the formation of a profitable part of the performance and features of expenditure obligations of regional budgets in Russia for example the budget of the Krasnodar region. It was analyzed the structure and dynamics of the income and expenses of the regional budget, a detailed discussion of tax revenues. According to the results of the research, concluded that it needs to find new ways to increase revenues of the regional budget, improve the efficiency of budget spending, improved tax planning and administration.

Ключевые слова: региональный бюджет, налоговые доходы бюджета, неналоговые доходы бюджета, безвозмездные поступления, эффективность расходов регионального бюджета, налоговое администрирование.

Keywords: regional budget, tax revenues, non-tax revenues of the budget, gratuitous receipts, cost-effectiveness of the regional budget, tax administration.

Социально-экономическое развитие любого региона неразрывно связано с процессом формирования фондов денежных средств и их эффективным использованием. Совокупность всех денежных средств, которые имеются в распоряжении государства или региона для осуществления всех видов деятельности, как за счёт доходов, капитала, так и за счёт различного вида поступлений называется финансовыми ресурсами [6].

Финансовые ресурсы, отражая уровень развитости экономики, позволяют определить наиболее приоритетные направления социально-экономического развития государства и его субъектов. Процесс их образования и направления использования влияет на пропорции распределения финансовых ресурсов между отраслями и сферами экономики. Посредством финансовых ресурсов, государство может воздействовать на развитие экономики путем изменения их размеров, оставляемых в распоряжении субъектов хозяйствования, и выбора приоритетных направлений использования. Соответственно, комплексное социально-экономическое развитие государства во многом зависит от методов формирования финансовых ресурсов и от оптимального выбора направлений их использования [7].

Аналогичные процессы происходят и на региональном уровне, следовательно, успешное развитие региона так же напрямую зависит от механизма формирования региональных финансовых ресурсов и их эффективного использования.

В условиях повышения финансовой самостоятельности и самофинансирования региональных бюджетов данный вопрос приобрел еще большую актуальность, так как уровень экономического развития и благосостояния граждан в регионе зависит от того, за счет каких доходных источников формируется бюджет региона, насколько равномерно распределена налоговая нагрузка населения и предпринимателей в регионе, носит ли распределение бюджетных средств субъекта целевой характер и т.д.

Региональные финансы — это система экономических отношений, при помощи которой распределяется и перераспределяется национальный доход на экономическое и социальное развитие региона [5].

Основными поставщиками финансовых ресурсов в экономику, формирующих доходную часть бюджетов субъектов РФ, являются предприятия и организации уплачивающие различного рода налоги и сборы [9].

Доходы бюджета Краснодарского края формируются за счет поступления средств по нормативам отчислений от регулирующих федеральных налогов и сборов, региональных налогов, отчисления по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации и Краснодарского края производятся в бюджет субъекта, а также за счет безвозмездных поступлений [1,2,3,4]. Среди основных доходных источников формирования краевого бюджета можно выделить:

- налог на прибыль организаций – федеральный налог, ставка которого составляет 20%, из них 18% зачисляются в бюджет субъекта, и только 2% поступают в федеральный бюджет;

- 50% от акцизов на спирт этиловый из пищевого сырья, спиртосодержащую продукцию;

- акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо и т. д., производимые на территории РФ зачисляются в 100% объеме;

- 85% от налога на доходы физических лиц (НДФЛ);

- 100 % от сбора за пользование объектами животного мира;

- 80 % от сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам);

- транспортный налог, налог на имущество организаций и налог на игорный бизнес являются региональными налогами и полностью зачисляются в региональные бюджеты;

- единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), так же в полном объеме зачисляется в бюджет субъекта РФ.

Очевидно, что процесс и источники формирования регионального бюджета значительно отличаются от процесса и источников формирования федерального бюджета, хотя данные бюджеты имеют одинаковую номенклатуру расходных статей.

В соответствии с перечнем, установленным БК РФ [1,13], основными направлениями расходования средств как федерального, так и регионального бюджета являются: национальная экономика, национальная оборона, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, социальная политика, здравоохранение, образование, жилищно-коммунальное хозяйство (ЖКХ) и прочее. Различие заключается в объеме выделяемых средств на финансирование тех или иных расходных статей.

Далее целесообразно рассмотреть основные показатели характеризующие бюджет Краснодарского края за трехлетний период. Представим в таблице 1 динамику доходов и

расходов бюджета Краснодарского края за 2012-2014 гг., а так же определим размер дефицита или профицита бюджета.

Таблица 1.

Динамика основных показателей, характеризующих состояние бюджета

Краснодарского края за 2012-2014 гг., в млрд. руб.

Показатели	Годы			Изменение 2014-2012, (+;-)	Темп изменения 2014/2012, %
	2012	2013	2014		
Доходы бюджета	244,9	219,4	232,9	-12,0	95,10
Расходы бюджета	278,6	270,0	259,8	-18,8	93,25
Дефицит (-) или профицит (+) бюджета	-33,7	-50,6	-26,9	-6,8	79,82

По данным таблицы 1, видно, что доходы бюджета Краснодарского края в 2012 году составили 244,9 млрд. руб., в 2014 году они сократились на 12 млрд. руб. и составили 232,9 млрд. руб. Всего за три года в относительном выражении доходы краевого бюджета сократились на 4,90%. Расходы бюджета Краснодарского края превышают доходы, их величина в 2012 году составила 278,6 млрд. руб. За три года в абсолютном выражении они сократились на 18,8 млрд. руб. и в 2014 году составили 259,8 млрд. руб. Темп изменения по данному показателю за три года составил 93,25%, т.е. расходы сократились на 6,75%. На протяжении всего рассматриваемого периода бюджет края является дефицитным. В 2012 году объем дефицита составил 33,7 млрд. руб., за три года в абсолютном выражении он сократился на 6,8 млрд. руб. и составил 26,9 млрд. руб., в относительном выражении данный показатель сократился на 20,18%.

Столь существенный объем дефицита является негативным последствием, свидетельствующим о нехватке денежных средств на развитие тех или иных отраслей в регионе. Причины возникновения дефицита бюджета различны - это может быть неэффективно построенная система администрирования доходов, спад экономического развития региона и, как следствие, сокращение количества предприятий и организаций – основных плательщиков налогов и сборов, необоснованность бюджетных расходов и их нецелевое использование и т.д. Для выявления данных причин необходимо подробно рассмотреть структуру доходов и расходов бюджета Краснодарского края.

На рисунке 1 представлена структура доходов краевого бюджета по основным статьям: налоговые и неналоговые доходы, а так же безвозмездные поступления.

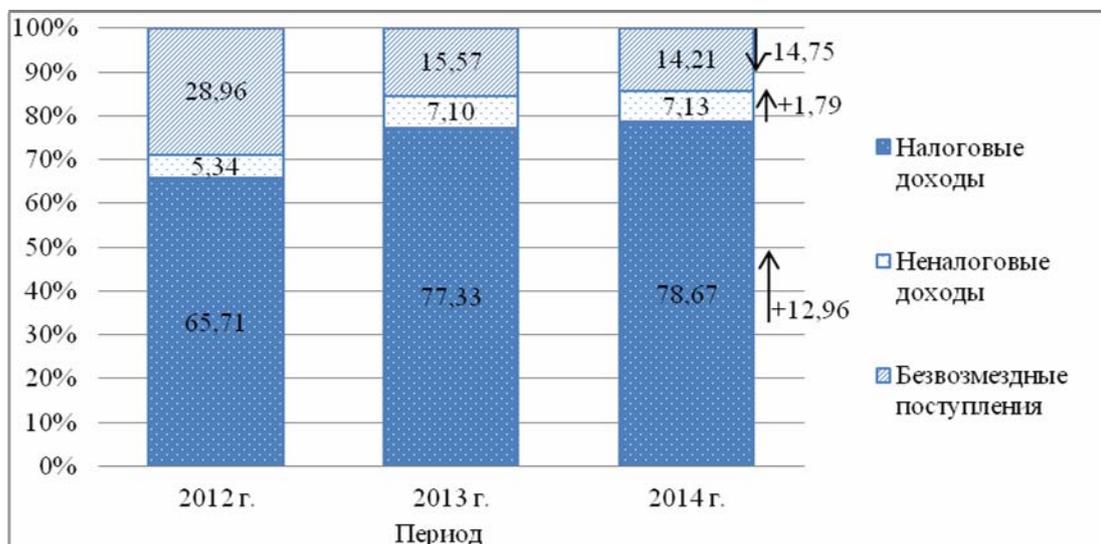


Рис. 1. – Структура доходов бюджета Краснодарского края за 2012-2014 гг., в %

По данным рисунка 1, видно, что основное место среди доходов бюджета занимают налоговые доходы, которые имеют положительную динамику на протяжении всего рассматриваемого периода. В 2012 году их доля в общем объеме доходов составила 65,71%, к концу рассматриваемого периода она увеличилась на 12,96% и составила 78,67%. Доля безвозмездных поступлений в 2012 году составила 28,96%, за три года она существенно сократилась на 14,75% и в 2014 году составила 14,21%. Наименьший удельный вес в доходах бюджета Краснодарского края занимают неналоговые доходы. Их удельный вес в общем объеме доходов бюджета в 2012 году составил 5,34%, к 2014 году он увеличился на 1,79% и составил 7,13%.

Проанализировав структуру доходных источников краевого бюджета, очевидно, что в связи с сокращением объема безвозмездных поступлений, для поддержания прежнего уровня доходов бюджета, резко увеличился объем налоговых доходов. Данный факт можно рассматривать как с положительной, так и с отрицательной стороны. Плюсом является то, что бюджет региона в большей степени сформирован за счет своих собственных средств, а минусом, повышение налоговых ставок, ввод новых налогов, что способствуют росту налогового бремени, сокращению предпринимательской активности, сокрытию доходов, так как именно налоги на прибыль, доходы занимают наибольший удельный вес среди налоговых доходов всего.

Рассмотрим более подробно структуру налоговых доходов бюджета Краснодарского края за 2012-2014 гг. в таблице 2.

По данным таблицы 2, видно, что на протяжении всего анализируемого периода, более половины налоговых доходов бюджета приходится на налоги на прибыль, доходы. В 2012 году их доля составила 64,84%, за три года она сократилась на 2,16% и в 2014 году

Таблица 2.

Структура налоговых доходов бюджета Краснодарского края за 2012-2014 гг., в %

Показатели	Годы			Изменение 2014-2012 (+;-)
	2012	2013	2014	
Налоговые доходы всего, в том числе:	100,00	100,00	100,00	0,00
налоги на прибыль, доходы	64,84	62,00	62,68	-2,16
налоги на имущество	15,97	17,75	18,48	+2,51
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	10,57	11,28	9,79	-0,78
налоги на совокупный доход	8,04	8,38	8,47	+0,43
прочее	0,58	0,59	0,57	-0,01

составила 62,68%. Далее следуют налоги на имущество, их удельный вес на начало рассматриваемого периода в общем объеме налоговых доходов краевого бюджета составил 15,97%. В 2014 году их доля увеличилась на 2,51% и составила 18,48%. Удельный вес налогов на товары (работы, услуги), реализуемых на территории РФ в 2012 году составил 10,57%, за три года он сократился на 0,78% и в 2014 году составил 9,79%. Доля налогов на совокупный доход в 2012 году составила 8,04%, к 2014 году она увеличилась на 0,43% и составила 8,47%. В группу прочее отнесены: государственная пошлина, задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам и т.д. Данная группа занимает наименьший удельный вес в структуре налоговых доходов менее 1% на протяжении всего рассматриваемого периода.

Далее рассмотрим особенности распределения средств из бюджета Краснодарского края за 2012-2014 гг. в таблице 3.

Проанализировав данные таблицы 3, видно, что наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают: национальная экономика, образование, здравоохранение, социальная политика и ЖКХ. В 2012 году объем расходов на национальную экономику составил 66,1 млрд. руб., а доля в общем объеме расходов составила 23,72%. За три года расходы по данному направлению сократились на 32,58%, а их удельный вес в 2014 году составил 17,16%. Расходы на образование за три года увеличились на 18,81% и в 2014 году составили 69,4 млрд. руб., а их доля в общей величине расходов составила 26,73%. Расходы на здравоохранение и социальную политику сократились за три года на 9,20% и 15,04%, а их величина в абсолютном выражении в 2014 году составила 39,2 млрд. руб. и 36,7 млрд. руб. соответственно. Сократились средства, выделяемые на финансирование

Таблица 3.

Динамика и структура расходов бюджета Краснодарского края за 2012-2014 гг.

Показатели	2012 год		2013 год		2014 год		Темп изменения 2014/2012 %
	сумма, млрд. руб.	уд. вес, %	сумма, млрд. руб.	уд. вес, %	сумма, млрд. руб.	уд. вес, %	
Расходы всего, в том числе:	278,6	100,00	270,0	100,00	259,8	100,00	93,23
общегосударственные вопросы	16,6	5,97	17,1	6,34	19,4	7,48	116,78
национальная оборона	0,2	0,07	0,2	0,09	0,3	0,10	130,15
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2,9	1,02	3,7	1,38	3,7	1,44	131,40
национальная экономика	66,1	23,72	59,1	21,88	44,6	17,16	67,42
ЖКХ	32,0	11,47	28,1	10,41	20,3	7,80	63,39
охрана окружающей среды	0,4	0,13	0,8	0,30	0,3	0,13	91,05
образование	58,4	20,97	65,8	24,37	69,4	26,73	118,81
культура, кинематография	7,3	2,63	8,0	2,96	8,4	3,23	114,44
здравоохранение	43,2	15,50	41,2	15,25	39,2	15,09	90,80
социальная политика	43,2	15,50	32,2	11,93	36,7	14,13	84,96
физическая культура и спорт	5,7	2,06	7,8	2,89	8,8	3,39	153,44
СМИ	1,1	0,38	1,2	0,43	1,3	0,49	121,84
обслуживание государственного и муниципального долга	1,6	0,57	4,8	1,77	7,4	2,84	465,81

жилищно-коммунального хозяйства с 32,0 млрд. руб. в 2012 году до 20,3 млрд. руб. в 2014 году или на 36,61%, их доля на конец анализируемого периода составила 7,80%.

Наименьшая доля в общем объеме расходов принадлежит расходам на национальную оборону, охрану окружающей среды, СМИ, обслуживание государственного и муниципального долга. Их удельный вес на протяжении всего рассматриваемого периода не превышает 1%, за исключением расходов на обслуживание государственного и муниципального долга, доля которых в 2014 году составила 2,84%.

Важной классификацией при анализе расходов бюджета любого уровня является их функциональное деление [10]. Функциональная классификация расходов бюджетов РФ представляет собой группировку расходов бюджетов всех уровней и отражает направление бюджетных средств на выполнение единицами сектора государственного управления и местного самоуправления основных функций, решение социально-экономических задач.

В соответствии с данной классификацией к расходам, направленным в экономическую сферу будут относиться: общегосударственные вопросы, национальная оборона, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, национальная

экономика, обслуживание государственного и муниципального долга, ЖКХ и охрана окружающей среды. К расходам, направленным в социальную сферу относятся: образование, культура и кинематография, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт, средства массовой информации. На рисунке 2 представлен объем расходования средств бюджета Краснодарского края в социальную и экономические сферы.

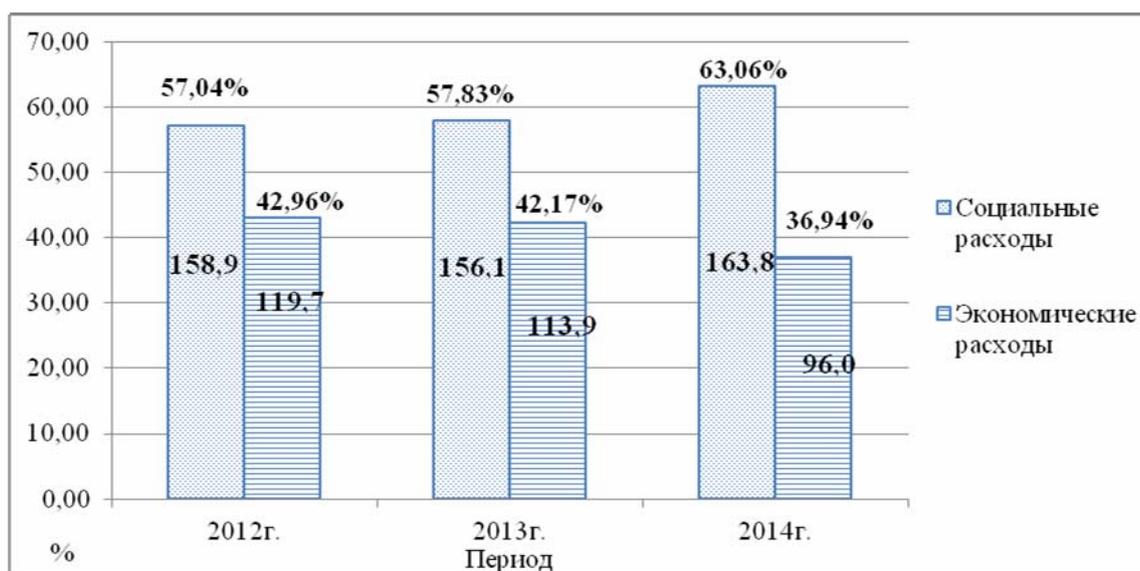


Рис.2. - Объем расходов бюджета Краснодарского края в соответствии с функциональным назначением за 2012-2014гг.

По данным рисунка 2, видно, что расходы в социальную сферу увеличились как в абсолютном, так и в относительном выражениях. В 2012 году их объем составил 158,9 млрд. руб., а доля в общем объеме расходов бюджета составила 57,04%. В 2014 году расходы в социальную сферу увеличились до 163,8 млрд. руб., а их доля составила 63,06%. Соответственно, экономические расходы сократились с 119,7 млрд. руб. в 2012 году до 96,0 млрд. руб. в 2014 году, а их доля сократилась с 42,96% до 36,94%.

Таким образом, очевидно, что бюджет Краснодарского края имеет социальную направленность, что, безусловно, положительным образом сказывается на уровне благосостояния граждан, т.к. основной целью экономического развития регионов является улучшение качества жизни населения. Однако, недофинансирование экономической сферы может привести к ухудшению предпринимательского и инвестиционного климата в регионе, сокращению количества предприятий на территории края, что существенным образом скажется на величине доходов краевого бюджета.

Итак, за анализируемый период в бюджете Краснодарского края можно выделить ряд положительных изменений:

- 1) сокращается доля безвозмездных поступлений в общей величине доходов бюджета, что говорит о снижении зависимости краевого бюджета от федерального;
- 2) увеличивается доля налоговых доходов бюджета региона, т.е. увеличивается его финансовая самостоятельность;
- 3) существенно сократился объем дефицита бюджета, особенно по отношению к 2013 году;
- 4) растут расходы на социальную сферу при общем сокращении объема расходов, что говорит о социальной направленности краевого бюджета.

Основными проблемами по-прежнему остаются:

- 1) низкий уровень неналоговых доходов бюджета;
- 2) основная часть доходов региона формируется за счет прямых налогов – налога на прибыль и НДФЛ, доля которых за рассматриваемый период сократилась, что может свидетельствовать об ухудшении качества налогового администрирования и планирования, спаду экономической активности или сокрытию части доходов;
- 3) бюджет края все еще остается дефицитным.

В целях обеспечения уровня доходов краевого бюджета необходимого для гарантированного выполнения функций и задач государства в основных направлениях бюджетной и налоговой политики Краснодарского края в предстоящий трёхлетний период предстоит реализация следующих мер [11]:

- повышение эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета края;
- обеспечение эффективного управления государственной собственностью и увеличения доходов от её использования;
- проведение целенаправленной работы с плательщиками, находящимися на территории края, в целях принятия мер по улучшению результатов их финансово-хозяйственной деятельности, погашению задолженности по платежам в бюджет, своевременной уплате текущих платежей;
- совершенствование работы по легализации и выводу "из тени" доходов хозяйствующих субъектов;
- обеспечение стабильных условий деятельности инвесторов, оказания государственной поддержки при реализации высокоэффективных инвестиционных проектов, стимулирования роста инвестиций в основной капитал, поддержки инновационного предпринимательства и предприятий малого бизнеса;

- анализ практики применения и администрирования налоговых льгот, оценка социальной и бюджетной эффективности предоставленных региональных налоговых льгот и пр.

Реализация вышеперечисленных мер будет способствовать созданию максимально комфортных условий для расширения экономической деятельности и переходу региональной экономики на инновационный путь развития, что обеспечит устойчивое социально-экономическое развитие Краснодарского края.

Список литературы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ. принят Государственной Думой Федерального Собрания РФ (17.07.1998) (ред. от 29.12.2014) // СПС: Гарант.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая принята Государственной Думой 16.07.98 (ред. от 30.12.2012), часть вторая принята Государственной Думой 19.07. 2000 (ред. от 30.12.2012) // СПС: Гарант.
3. Закон Краснодарского края "О бюджетном процессе в Краснодарском крае" от 4.02.2002 № 437-КЗ. Принят Законодательным Собранием края 30.01.2002 (ред. от 29.05.2014) // СПС: Гарант.
4. Закон Краснодарского края «О межбюджетных отношениях в Краснодарском крае» от 15.07.2005 г. N 918-КЗ. Принят Законодательным Собранием Краснодарского края 12.07.2005 (ред. от 30.12.2013) // СПС: Гарант.
5. *Нешитой А.С.* Финансы: учебник / 8-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2011. – 512 с.
6. *Под общ. А.В. Грязновой.* Финансово-кредитный энциклопедический словарь. – М.: Финансы и статистика, 2011. - С. 343.
7. *Дробышевская Л.Н., Ермакова Ю.С.* Система формирования доходов региональных бюджетов и пути ее дальнейшего совершенствования // Современная научная мысль. 2015. № 1. с. 95-105.
8. *Ермакова Ю.С.* Концептуальные подходы к классификации налогового потенциала региона // Экономика и предпринимательство. 2015. № 7 (60). С. 212-217.
9. *Куцегреева Л.В.* Совершенствование системы налогового администрирования в РФ // Экономика и предпринимательство. 2015. № 6-2 (59-2). с. 93-96.

10. *Наливкина В.В.* Проблемы распределения расходных обязательств и сбалансированности муниципальных бюджетов // Потенциал современной науки. 2015. № 4 (12). с. 103-108.

11. Основные направления бюджетной и налоговой политики Краснодарского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов. Режим доступа - http://www.minfinkubani.ru/budget_plan/politics.php

12. Журнал налоговая политика и практика. Официальное издание ФНС России - <http://nalogkodeks.ru/>

13. Единый портал бюджетной системы РФ Электронный бюджет - <http://budget.gov.ru/>

14. Министерство финансов Краснодарского края. - <http://www.minfinkubani.ru/>.