

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра финансов и кредита

**«Межбюджетные отношения: современное состояние,  
направления совершенствования»**

АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ

Студентки 3 курса 331 группы экономического факультета  
по направлению 38.04.01 Экономика профиль «Финансовое планирование»  
Соколовой Елены Николаевны

Научный руководитель:  
доцент кафедры финансов и кредита  
к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ Н.В.Алтухова

Зав. кафедрой финансов и кредита, к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ О.С. Балаш

Саратов 2019

**Введение.** Актуальность темы. Построение развитого федеративного государства требует формирования адекватного механизма межбюджетных отношений, отвечающего общегосударственным интересам, интересам субъектов РФ, и органов местного самоуправления.

Развитие межбюджетных отношений в настоящее время сместилось в регионы, где непосредственно реализуется государственная стратегия повышения качества управления государственными и муниципальными финансами. Важнейшей организационной, экономической и политической задачей становится поиск путей устойчивого и сбалансированного развития всех звеньев бюджетной системы, эффективного применения методов межбюджетного выравнивания и регулирования, ориентированных на прирост бюджетной обеспеченности субъектов Федерации и муниципальных образований. Все это актуализирует в научно-практическом плане выбранную нами тему магистерского исследования.

Степень научной разработанности проблемы. Методологическим и практическим аспектам межбюджетных отношений посвящено большое количество зарубежной и отечественной научной литературы: монографий, статей в сборниках научных трудов вузов и научно-исследовательских институтов, многочисленные научные и специализированные журналы.

В числе российских ученых, чьи труды внесли значительный вклад в исследование вопросов межбюджетных отношений, формирования и использования средств бюджетов разных уровней следует отметить Ю.А. Данилевского, В.П. Дьяченко, Е.В. Коломина, В.Г. Поляка, В.М. Родионову, М.В. Романовского, Б.М. Сабанти, Г.Н. Точильникова и др. Изменившиеся условия функционирования бюджетной системы России, вызвали необходимость в разработке новых положений и принципов межбюджетных отношений. В 90-х и 2000-х гг. вопросам бюджетного федерализма и межбюджетным отношениям посвящены работы О.Г. Бежаева, О.И. Бетина, О.В. Богачевой, О.В. Врублевской, А.М. Година, Т.А. Голиковой, В.П. Горегляда, Е.А. Данчикова, Л.А. Ерошкиной, В.И. Паникина, В.В.

Климанова, Г.В. Курляндской, А.М. Лаврова, Н.С. Максимовой, В.Г. Панскова, В.В. Левиной, Г.Б. Поляка, Л.И. Прониной, А.Г. Силуанова, В.Б. Христенко, А.Н. Швецова, В.В. Хованской, М.И. Яндиева и др., в которых с разных методологических позиций на основе значительного фактического материала исследуются проблемы разработки оптимальной системы межбюджетных отношений.

Важность данных вопросов обусловила выбор темы диссертационной работы, а также постановку цели и задач исследования.

Цель исследования. Целью магистерской работы является разработка и обоснование теоретических положений, практических рекомендаций по совершенствованию (развитию) системы межбюджетных отношений на региональном и муниципальном уровнях.

Задачи исследования. В соответствии с целью исследования решены следующие задачи:

- исследовать сущность, принципы организации межбюджетных отношений, этапы их развития в современной России;
- рассмотреть теоретические основы регулирования межбюджетных отношений, факторы, влияющие на данный процесс;
- выявить и проанализировать экономические интересы муниципалитетов в системе межбюджетных отношений;
- провести анализ финансовой устойчивости местных бюджетов на примере Красноармейского муниципального образования Саратовской области;
- исследовать роль межбюджетных трансфертов в регулировании межбюджетных отношений и социально-экономическом развитии муниципалитетов;
- определить направления совершенствования межбюджетных отношений на региональном и муниципальном уровнях.

Объект исследования является взаимодействие органов государственной власти субъектов федерации и органов местного самоуправления в процессе формирования межбюджетных отношений.

Предметом исследования являются межбюджетные отношения на региональном и муниципальном уровнях.

Методы исследования. Исследование проводилось с использованием методов и принципов, применяемых в анализе экономических процессов научного познания: принципы системного и логико-смыслового анализа, сравнения, сопоставления, исторического подхода в изучении процессов и объектов. В работе применялись следующие экономико-статистические методы: статистической обработки данных, структурно-динамического анализа, группировок, сравнительного и системного анализа, синтеза теоретического и практического материала.

Теоретической основой исследования являются результаты фундаментальных и прикладных исследований отечественных и зарубежных ученых, занимавшихся изучением вопросов межбюджетных отношений, в том числе проблемами их развития на региональном и муниципальном уровнях.

Наиболее существенными научными результатами, полученными магистрантом и определяющими научную новизну исследования, являются следующие:

- уточнена классификация финансовой устойчивости региональных и местных бюджетов в зависимости от ряда признаков;
- предложена группировка факторов, оказывающих влияние на финансовую устойчивость региональных и местных бюджетов;
- на основе изучения различных подходов и методик представлен оригинальный вариант анализа финансовой устойчивости муниципального бюджета, включающий оптимальный по мнению автора перечень показателей (коэффициентов);

Практическая значимость заключается в разработке положений, выводов, рекомендаций практического характера, которые направлены на дальнейшее развитие и совершенствование межбюджетных отношений на региональном и муниципальном уровнях.

Структура работы. Выпускная квалификационная магистерская работа включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников из 42 наименований и 2 приложений. Основной текст диссертации составляет 82 страницы и содержит 12 таблиц, 5 рисунков. Содержание выпускной квалификационной работы (магистерской работы):

Во введении обоснована актуальность темы диссертационного исследования, сформулированы цель и задачи, предмет и объект исследования, определена теоретико-методологическая основа, информационная база, показаны научная новизна и практическая значимость полученных результатов.

В первой главе: «Теоретические основы формирования и регулирования межбюджетных отношений» исследованы межбюджетные отношения, этапы образования межбюджетных отношений и принципы их организации. Так же определены основные функции межбюджетных отношений.

Во второй главе: «Межбюджетные отношения: современное состояние и их роль в развитии региональных и муниципальных образований» на основе проведенных в работе расчетов мы констатировали, что несмотря на некоторые тенденции укрепления устойчивости муниципального бюджета за рассматриваемый период, в целом оценка финансовой устойчивости бюджета Красноармейского Муниципального района Саратовской области является неудовлетворительной, сохраняется тенденция роста финансовой помощи, а, следовательно, и финансовой зависимости. Поэтому стратегической целью преобразований должно стать формирование саморазвивающейся экономической системы. Так же можно констатировать, что:

- тенденция роста объемов наблюдается по всем формам межбюджетных трансфертов.

- основным недостатком всех форм помощи региональным и местным бюджетам является невозможность в полной степени оценить реальное состояние территориальных бюджетов.

Финансовая помощь, поступающая в бюджет Красноармейского района Саратовской области, представлена всеми предусмотренными Бюджетным кодексом РФ видами, а именно: дотациями, субсидиями, субвенциями, иными межбюджетными трансфертами.

- отмечается устойчивая тенденция увеличения объема межбюджетных трансфертов. Темпы роста поступлений составили за три года 120,3%;

- доминирующее положение в структуре межбюджетных трансфертов занимают субвенции, на их долю приходится 59,7% всех безвозмездных поступлений в бюджет района;

- наиболее стабильное развитие получила такая форма межбюджетных трансфертов как дотации;

- наибольшие темпы роста наблюдаются по субсидиям. За анализируемый период их фактический объем в абсолютном выражении увеличился на 68,6 тыс. руб. или более чем в пять раз;

- модель оценки эффективности использования межбюджетных трансфертов, используемая нами в работе (коэффициент регрессии) показывает тесную взаимосвязь между межбюджетными трансфертами и региональным ВВП, то есть при увеличении сумм безвозмездных поступлений в бюджет района на 1%, ВВП увеличится на 1,8%;

В третьей главе диссертационной работы: «Направления совершенствования межбюджетных отношений» мы выделили несколько стратегических направлений совершенствования развития межбюджетных отношений на различных уровнях отечественной бюджетной системы. А именно:

- повышение качества управления региональными и муниципальными финансами;
- повышение эффективности механизма межбюджетного регулирования;
- детализирование перечня показателей, характеризующих эффективность распределения трансфертов;
- при оценке эффективности иных межбюджетных трансфертов следует выделить, наиболее значимый вид – трансферт (дотацию) на обеспечение сбалансированности муниципальных бюджетов;
- для агрегирования показателей эффективности по отдельным видам трансфертов в единый показатель предлагается использовать весовые коэффициенты, характеризующие долю каждого вида трансфертов в общей сумме финансовой помощи, а не фиксированные коэффициенты, которые не отражают значение каждого вида;
- перечень показателей следует включить стимулирующие дотации, имеющие важное значение для повышения качества межбюджетного регулирования;

В заключении магистерской диссертации подведены итоги работы, сформулированы основные выводы и предложения, полученные в результате исследования.

**Заключение.** Наиболее важные результаты и выводы магистерской диссертации можно изложить следующим образом:

- объективность и специфика экономических интересов в бюджетной сфере обусловлена четкой обособленностью субъектов межбюджетных отношений, которая определяется системой государственных и муниципальных финансов;

- основными проблемами, препятствующими согласованию экономических интересов, являются: а) бюджетная асимметрия или значительные различия в уровнях социально-экономического развития регионов и муниципалитетов; б) неэффективная законодательная система

разграничения расходных и доходных полномочий субъектов; в) высокий уровень централизации бюджетно-налоговых полномочий и, следовательно, значительная степень бюджетного регулирования.

Анализ финансовой устойчивости региональных и местных бюджетов (□ 2.2), проведенный нами в работе позволяет утверждать следующее:

1. Финансовая устойчивость местного бюджета - это комплексное понятие, отражающее такое состояние совокупности денежных фондов, при котором муниципальное образование способно стабильно развиваться, сохраняя свою финансовую безопасность в условиях дополнительного уровня риска.

2. В условиях перманентного дисбаланса бюджетов муниципальных образований, ярким представителем которых является Красноармейский Муниципальный район Саратовской области, важное значение имеет процесс комплексной оценки финансовой устойчивости местных (муниципальных) бюджетов, в том числе на основе бюджетных коэффициентов.

3. Исследование роли межбюджетных трансфертов в бюджетном регулировании позволяет сделать следующие выводы:

- динамика развития межбюджетных трансфертов за период 2016-2018 годов характеризуется устойчивым их ростом (116,8%);
- тенденция роста объемов наблюдается по всем формам межбюджетных трансфертов;
- основным недостатком всех форм помощи региональным и местным бюджетам является невозможность в полной степени оценить реальное состояние территориальных бюджетов. Это в свою очередь ведет, с одной стороны, к жесткой зависимости нижестоящих бюджетов от вышестоящих бюджетов, а с другой к иждивению и, как следствие, тормозит рост экономики регионов;



К мероприятиям повышения эффективности механизма предоставления межбюджетных трансфертов, можно отнести следующие:

1. Установление мер ответственности субъектов РФ за не выполнение ими показателей результативности, предусмотренных соглашением о предоставлении субсидий;
2. Учет при установлении объемов софинансирования выгоды использования субсидии для региона и его бюджетную обеспеченность;
3. Контроль в показателях результативности межбюджетных трансфертов стимулирующих механизмов;
4. Упрощение процедуры реализации субъектами РФ передаваемых полномочий и снижение расходов на администрирование субвенций.

Оценка роли межбюджетных трансфертов в социально-экономическом развитии Красноармейского муниципального района Саратовской области позволяет констатировать следующее:

- финансовая помощь, поступающая в бюджет Красноармейского района Саратовской области, представлена всеми предусмотренными Бюджетным кодексом РФ видами, а именно: дотациями, субсидиями, субвенциями, иными межбюджетными трансфертами;
- отмечается устойчивая тенденция увеличения объема межбюджетных трансфертов;
- доминирующее положение в структуре межбюджетных трансфертов занимают субвенции, на их долю приходится 59,7% всех безвозмездных поступлений в бюджет района.
- наибольшие темпы роста наблюдаются по субсидиям. За анализируемый период их фактический объем в абсолютном выражении увеличился на 68,6 тыс. руб. или более чем в пять раз
- модель оценки эффективности использования межбюджетных трансфертов, используемая нами в работе (коэффициент регрессии) показывает тесную взаимосвязь между межбюджетными трансфертами

и региональным ВВП, то есть при увеличении сумм безвозмездных поступлений в бюджет района на 1%, ВВП увеличится на 1,8%.

Проведенные в работе исследования позволяют сделать вывод о необходимости разработки более совершенных механизмов финансового стимулирования муниципальных образований, что, по нашему мнению, предполагает формирование соответствующей объективной методики, основанной на количественных критериях, в техническом плане достаточно простой и понятной получателям трансфертов, а также выделение адекватных объемов бюджетных средств.

Используемую в настоящее время методику оценки эффективности межбюджетных трансфертов следует, на наш взгляд, усовершенствовать по следующим направлениям:

1. Следует расширить, детализировать перечень показателей, характеризующих эффективность распределения трансфертов. В частности, выделить следующие показатели: эффективности стимулирования муниципальных образований, софинансирования расходов и передачи полномочий между уровнями бюджетной системы, бюджетной дисциплины (своевременность утверждения и распределения трансфертов, равномерность их перечисления и так далее).

2. При оценке эффективности иных межбюджетных трансфертов следует выделить, наиболее значимый вид – трансферт (дотацию) на обеспечение сбалансированности муниципальных бюджетов.

3. Для агрегирования показателей эффективности по отдельным видам трансфертов в единый показатель предлагается использовать весовые коэффициенты, характеризующие долю каждого вида трансфертов в общей сумме финансовой помощи, а не фиксированные коэффициенты, которые не отражают значение каждого вида.

4. В перечень показателей следует включить стимулирующие дотации, имеющие важное значение для повышения качества межбюджетного регулирования.

### Список использованных источников:

1. Бюджетный Кодекс Российской Федерации. -Омега-Л, 2015 .
2. Конституция Российской Федерации.-Эксмо-Пресс, 2016.
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации. -Прспект,2016.
4. Федеральный закон 3 от 6 октября 2003 г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»
5. Абрамова М. А. Финансы и кредит / М. А. Абрамова. М.: Изд-во Юриспруденция, 2010. – 454 с.
6. Аветисян И.А. Бюджетный федерализм и межбюджетные отношения в Российской Федерации // Экон. и социал. перемены : факты, тенденции, прогноз. – 2011. – Т. 13, № 1. – 330 с.
7. Алёхин Э.В.: Государственные и муниципальные финансы: учебник/ Э.В. Алёхин.- Пенза.:Изд-во ПГУ, 2010. –501 с.
8. Анимица Е.Г., Тернышный А.Г. Основы местного самоуправления: учебник. – М.: ИНФРА, 2010. – 480 с.
9. Бабич, А. М. Государственные и муниципальные финансы: учебник / А. М. Бабич, Л. Н. Павлова. - М.: ЮНИТИ, 2007. – 589 с.
10. Бабичев И.В. Субъекты местного самоуправления и их взаимодействие. - М.: Изд. дом “Восточный рубеж”, 2000. – 345 с.
11. Берг О.В. Основные вопросы структуры государственных и муниципальных финансов. // Финансы и кредит, 2002, № 15. –360 с.
12. Берг О.В. Местные финансы: основные проблемы. // Финансы и кредит, 2002, № 13. – 170 с.
13. Берг О.В. Направления повышения эффективности бюджетных отношений в муниципальных образованиях. // Финансы и кредит, 2002, № 16. – 369 с.
14. Бирюков А.Г., Данчиков Е.А. Механизмы совершенствования бюджетной политики субнациональных властей. // Финансы, 2003, № 2. – 611 с.

15. Вахрин П. И. Финансы и кредит / П. И. Вахрин. М.: Изд-во «Дашков и К», 2013. – 254 с.
16. Вилер К.М. Отличительный облик и имидж местной администрации. // Городское управление, 2004, № 3. – 341 с.
17. Гринкевич, Л. С. Концепции реформирования внутрирегиональных межбюджетных отношений на основе критериев обеспечения саморазвития и социально-бюджетной эффективности// Финансы и кредит, 2009. – 129 с.
18. Жарковская, Е.П. Финансы: учеб. пособие/Е.П. Жарковская.-М.:Изд-во Омега-Л, 2011, – 400 с.
19. Дворецкая А.Е. Финансы: Учебник / А. Е. Дворецкая. - М.: Издательство Юрайт, 2014. – 250 с.
20. Дробозина Л.А, Л. П. Окунева, Л. Д. Андросова и др.; Под ред. Проф. Л. А. Дробозиной. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. – 480 с.
21. Ларионов: 90 лет Финансовой системе Саратовской губернии: учебник/ А.С. Ларионов-М.: Изд-во финансы и статистика, 2010. – 234 с.
22. Ермасова, Н. Б. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / Н. Б. Ермасова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2010. – 351 с.
- 23.Задорнов М. Бюджет жесткий,но реальный: учебник/ М. Задорнов.- М.:Изд-во: Финансы и статистика,2013.-С.356.
21. Замятина, Н.И. О межбюджетных отношениях в Российской Федерации // Финансы. – 2001. - №11. – 341 с.
24. Казаков В.В., Ярцева И.Ю. Местные бюджеты в условиях финансового кризиса/ Вестник Томского государственного университета. 2009.-№342– 290 с.