На правах рукописи

Славнова Ирина Сергеевна

**Формирование и использование средств бюджета муниципального образования: особенности и пути совершенствования (на примере округа Муром).**

Направление:

 38.04.01 – экономика

**АВТОРЕФЕРАТ**

**магистерской диссертации**

Муром - 2016

Магистерская диссертация выполнена в Муромском институте (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Владимирский государственный университет имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых» (МИ (филиал) ВлГУ)».

|  |  |
| --- | --- |
| Научный руководитель: | доцент, кандидат экономических наукПугина Лариса Ивановна |
| Рецензент: | ведущий бухгалтер МУП МЦ ЖКО округа МуромКривенкина Евгения Валерьевна |
|  |  |

Защита состоится «21» июня 2016 года в 10.00 часов в Муромском институте (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Владимирский государственный университет имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых» (МИ (филиал) ВлГУ)» по адресу:

602264, г. Муром, Владимирская обл., ул. Орловская, д. 23.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Муромского института (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Владимирский государственный университет имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых».

Автореферат разослан «14» июня 2016 года.

1. **Общая характеристика работы**

**Актуальность темы исследования.** Местное самоуправление - обязательный компонент демократического государственного строя. Оно осуществляется самим населением через свободно избранные им представительные органы. Для выполнения функций, возложенных на местные представительные и исполнительные органы, они наделяются определенными имущественными и финансово-бюджетными правами.

Муниципальные финансы являются основой экономического процесса местного самоуправления и наряду с государственным имуществом, переданным в управление муниципальным органам власти, объектами муниципальной собственности; служат базой для решения проблем эффективного функционирования и развития объектов инфраструктуры муниципального образования.[12]

Муниципальные финансы включают в себя средства местного бюджета, муниципальные внебюджетные фонды, государственные и муниципальные ценные бумаги, принадлежащие органам местного самоуправления, другие денежные средства, находящиеся в муниципальной собственности. Они построены на принципах самостоятельности, прозрачности финансовых потоков, гласности, государственной финансовой поддержки.

Финансовой базой местных органов власти являются их бюджеты. Бюджетные и имущественные права, предоставленные этим органам, дают им возможность составлять, рассматривать, утверждать и исполнять свои бюджеты, распоряжаться переданными в их ведение предприятиями и получать от них доходы.

Местные бюджеты - один из главных каналов доведения до населения конечных результатов производства. Через них общественные фонды потребления распределяются между отдельными группками населения. Из этих бюджетов в известной мере финансируется и развитие отраслей производственной сферы, в первую очередь местной и пищевой промышленности, коммунального хозяйства, объем продукции и услуги которых также являются важным компонентом обеспечения жизнедеятельности населения.[2]

Актуальность темы исследования заключается в необходимости решения проблем формирования и расходования средств местного бюджета округа Муром.

**Целью работы** является анализ формирования и расходования средств местного бюджета и разработка направлений по их совершенствованию.

Для достижения этой цели предполагается решить следующие **задачи:**

- раскрыть теоретические аспекты формирования и расходования средств местного бюджета;

- изучить нормативно - правовую базу в области исследования местного бюджета;

- охарактеризовать социально – экономическое положение округа Муром;

- провести анализ финансовой устойчивости бюджета округа Муром;

- проанализировать структуру и динамику доходов и расходов бюджета округа Муром;

- оценить сбалансированность бюджета округа Муром;

- предложить направления по совершенствованию формирования и расходования средств бюджета округа Муром.

**Объектом** исследования является бюджет округа Мурома Владимирской области. **Предметом** исследования является процессы формирования и расходования средств бюджета местного бюджета.

Для решения поставленных задач использовались следующие **методы:** сравнительный анализ, экономико-математическое моделирование и статистические методы.

**Информационной базой** анализа является отчеты об исполнении бюджета округа Муром за 2013 – 2015 гг.

Для исследования данной темы используются различные учебные пособия, статьи периодических изданий, нормативно-правовые акты, а также сайты Интернет.

**Научная новизна** работы состит в следующем:

1. На основе анализа отечественной, зарубежной литературы и практики определены понятие «местный бюджет» и выявлены особенности формирования и расходования средств бюджета;

2. Проведен анализ финансового состояния, где производится расчет финансовой устойчивости, а также проведен анализ доходов и расходов бюджета, сбалансированность и исполнение;

3. Выдвинуты и обоснованы методические положения расчета налогового потенециала бюджет округа Муром.

**Теоретическая значимость исследования** состоит в развитии методического инструментария совершенствования управления расходованием бюджетных средств**.**

**Практическая значимость результатов исследования.** Применение на практике разработанных в диссертации предложений и рекомендаций позволит повысить формирование и расходование бюджетных средств.

**Апробация результатов исследования.** Основные результаты исследования внедрены и используются в деятельности бюджета округа Муром, что подтверждается соответствующим актом о внедрении.

**Публикации:** По результатам выполненных в диссертации исследований опубликовано 5 работ.

**Структура и объем диссертации** определяется ее общей концепцией, поставленными задачами и логикой исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и литературы, приложений, она содержит 207 страниц, 35 рисунков, 41 таблицы, 13 формул, 3 приложений. Список использованных источников и литературы включает 36 источников.

 **II. Основные содержания работы**

Во введенииобоснована актуальность темы, сформулированы цель и задачи исследования, определены объект и предмет исследования, раскрыта научная новизна, теоретическая и практическая значимость полученных результатов, степень апробации основных положений и выводов диссертации.

В первой главе рассматриваются теоретические, методические и нормативно – правовые аспекты формирования и расходования средств местного бюджета, а именно понятие местного бюджета их формирование и расходование средств, а также нормативно-правовую базу по данному направлению исследования.

Во второй главе дана краткая социально-экономическая характеристика округа Муром, проведена оценка финансовой устойчивости бюджета и сбалансированности, а также исследовалось структура и динамика доходов и расходов местного бܲюܲдܲжетܲа.

Проведя анализ доходов бюджета округа Муром по основным группам за анализируемый период. Представим эти данные в таблице 18 и отобразим на рисунке 19. Общие доходы бюджета округа Муром уменьшились на 62172тыс. руб. в 2015 году, по сравнению с 2014 годом. А в 2014 году возросли на 188306,7 тыс. руб. из – за налоговых поступлений. (рисунок 1)



 Рисунок 1 – Динамика доходов бюджета округа Муром

 В 2014 году доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета округа выросла на 7,7 % по сравнению с их долей в 2013 году. В 2015 году доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета округа снизилась на 0,2 % по сравнению с их долей в 2014 году.

Снижение доходов бюджета округа в 2015 году по сравнению с предыдущим годом произошло в основном из-за невыполнения уточненного плана по неналоговым доходам от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности, по поступлениям от продажи земельных участков и по прочим поступлениям от использования муниципального имущества (плате за наем жилых помещений).

Проведя анализ расходов бюджета округа Муром по основным группам за последние три года.. Расходы бюджета округа Муром в 2015 году уменьшились на 35020 тыс.руб., а в 2014 году выросли на 218569,1 тыс. руб. или на 13,05% по сравнению с 2013 годом. (рисунок 2)



Рисунок 2 – Динамика расходов бюджета округа Муром

Для оценки сбалансированности бюджета составим таблицу 1.

Таблица 1 –Сбалансированность бюджета округа Муром

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 год | 2014год | 2015 год |
| План, тыс.руб. | Факт, тыс.руб. | План, тыс.руб. | Факт, тыс.руб. | План, тыс.руб. | Факт, тыс.руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы | 1629096,8 | 1656652,5 | 1835725,9 | 1844959,7 | 1918574,4 | 1782787,7 |
| Расходы | 1678437,7 | 1674708,2 | 1918830,8 | 1893277,3 | 1943635,8 | 1858257,3 |
| Дефицит(-)Профицит(+) | -49340,9 | -18055,7 | -83104,9 | -48317,6 | -25061,4 | -75469,6 |

В 2013 году бюджет округа исполнен с дефицитом в размере 18055,7 тыс. руб., что составляет 2,2% поступивших в бюджет округа доходов без учета межбюджетных трансфертов и соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджет округа Муром за 2014 год исполнен с дефицитом в сумме 48317,6 тыс. рублей, что составляет 6,3 % от поступивших в бюджет округа доходов без учета межбюджетных трансфертов и соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 10 %).

Бюджет округа Муром за 2015 год исполнен с дефицитом в сумме 75 469,6 тыс. рублей. Сумма налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет округа в 2015 году, составила 737 797,1 тыс. рублей, а 10 процентов от поступивших доходов соответственно 73 779,71 тыс. рублей.

Вместе с этим в источниках финансирования дефицита бюджета округа было утверждено уменьшение остатков средств бюджета в размере 25 070,2 тыс. рублей.

Таким образом, превышение сложившегося за год дефицита над расчетной суммой доходов, равное 1 670,5 тыс. рублей, в пределах утвержденной суммы уменьшения остатков средств бюджета. А это соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Таким образом, подводя итоги по второй главе, можно сделать следующие заключения:

- наибольшие доходы округ Муром получает от налоговых доходов и безвозмездных поступлений: налоговые доходы в 2015 году - 593756,6 тыс.руб.; безвозмездных поступлений в 2015 году - 1044990,6 тыс. руб;

- расходы бюджета округа Муром в 2015 году уменьшились на 35020 тыс.руб. в сравнение с 2014 годом, а в 2014 году выросли на 218569,1 тыс. руб. или на 13,05% по сравнению с 2013 годом;

- за последние три года бюджет округа Муром был выполнен с дефицитом.

Для решения проблемы формирования и использования округа Мурома нами выдвигаются следующие предложения:

- роль местного бюджета в социальном и экономическом развитии округа Мурома может еще больше возрасти при определенных условиях, решаемых, в первую очередь законодательно: наделить органы местного самоуправления дополнительными полномочиями по формированию доходов местного бюджетов и их использованию;

 - как можно шире развивать предпринимательство. С моей точки зрения, предпринимательство - это единственный способ увеличить местные доходы путем увеличения не количества налогов, а именно за счет количества предпринимателей. Но для этого надо разработать действительно действенный механизм реализации предпринимательских идей каждого желающего;

- с помощью определенных методик оценивать полностью весь свой налоговый потенциал округа Муром;

- эффективно управлять бюджетными расходами на основе бюджетирования, ориентированного на результат;

- оценивать эффективность целевых программ муниципального образования округа Муром.

В третܲьеܲй гܲлܲаܲве преܲдстܲаܲвܲлܲяܲютсܲя и обосܲноܲвܲыܲвܲаܲютсܲя нܲаܲпрܲаܲвܲлеܲнܲиܲя соܲверܲшеܲнстܲвоܲвܲаܲнܲиܲя форܲмܲироܲвܲаܲнܲиܲя и рܲасܲхоܲдоܲвܲаܲнܲиܲя среܲдстܲв местܲноܲго бܲюܲдܲжетܲа, а иܲмеܲнܲно проܲвеܲдеܲнܲа оܲцеܲнܲкܲа нܲаܲлоܲгоܲвоܲго потеܲнܲцܲиܲаܲлܲа оܲкруܲгܲа Муроܲм нܲа 2016 гоܲд и сܲпроܲгܲнозܲироܲвܲаܲнܲа фܲиܲнܲаܲнсоܲвܲаܲя устоܲйчܲиܲвостܲь бܲюܲдܲжетܲа нܲа осܲноܲве поܲлучеܲнܲнܲыܲх резуܲлܲьтܲатоܲв, а тܲаܲкܲже оܲпреܲдеܲлܲяܲютсܲя мероܲпрܲиܲятܲиܲя по поܲвܲыܲшеܲнܲиܲю эффеܲктܲиܲвܲностܲи уܲпрܲаܲвܲлеܲнܲиܲя рܲасܲхоܲдܲаܲмܲи бܲюܲдܲжетܲа нܲа осܲноܲве бܲюܲдܲжетܲироܲвܲаܲнܲиܲя, орܲиеܲнтܲироܲвܲаܲнܲноܲго нܲа резуܲлܲьтܲат. Поܲдܲвоܲдܲитсܲя итоܲг рܲаботܲы, оܲпреܲдеܲлܲяетсܲя эффеܲкт и резуܲлܲьтܲат иссܲлеܲдоܲвܲаܲнܲиܲя.

Нܲаܲлоܲгоܲвܲыܲй потеܲнܲцܲиܲаܲл по осܲноܲвܲнܲыܲм нܲаܲлоܲгܲаܲм рܲаܲвеܲн 486ܲ9ܲ98,1 тܲыс.руб., что боܲлܲьܲше нܲа 217ܲ38,1 тܲыс.руб., чеܲм у фܲиܲнܲаܲнсоܲвоܲго уܲпрܲаܲвܲлеܲнܲиܲя оܲкруܲгܲа Муроܲмܲа. (рܲисуܲноܲк 3) Потоܲму что фܲиܲнܲаܲнсоܲвое уܲпрܲаܲвܲлеܲнܲие оܲкруܲгܲа Муроܲм рܲассчܲитܲыܲвܲает от фܲаܲктܲичесܲкܲиܲх постуܲпܲлеܲнܲиܲй преܲдܲыܲдуܲщеܲго гоܲдܲа, а нܲаܲлоܲгоܲвܲыܲй потеܲнܲцܲиܲаܲл рܲассчܲитܲыܲвܲаетсܲя по нܲаܲлоܲгоܲвоܲму пܲасܲпорту.



Рܲисуܲноܲк 3 – Срܲаܲвܲнܲитеܲлܲьܲнܲыܲй рܲасчет нܲаܲлоܲгоܲвܲыܲх доܲхоܲдоܲв в бܲюܲдܲжет оܲкруܲгܲа Муроܲм нܲа 2016 гоܲд

Применение методики оценки налогового потенциала показал рост налоговых доходов бюджета округа Муром на 21738,1 тыс.руб. А также с помощью результатов оценки налогового потенциала спрогнозирована финансовая устойчивость на 2016 год, по методике Г.Б.Поляка, где бюджет округа Муром имеет абсолютную устойчивость.

По методике бюджетирования, ориентированного на результат, проведена оценка эффективности реализации муниципальных целевых программ. Эта методика является необходимым инструментом для формирования мероприятий по по­вышению эффективности использования бюджетных средств. С помощью этой методики определена эффективность реализации ведомственной целевой программы «Муромский бизнес – инкубатор», которая оценивается как эффективная. А программа «управление образования» оценивается как достаточно-эффективная. Для того, чтобы программа была более эффективная для округа Мурома надо пересмотреть задачи программы «образования» с точки зрения управления бюджетными средствами. Снижение эффективности это программы будет иметь негативные последствия для муниципального образования в целом из-за падения темпов роста и развития человеческого капитала как ее основного ресурса, серьезным образом затруднит ее инновационное развитие, в конечном итоге под угрозу будет поставлена сама стратегия долгосрочного социально-экономического развития округа Муром. Возникнут серьезные социальные проблемы, в том числе связанные с инфраструктурными проблемами в системе образования.

**III. Основные результаты работы**

Муниципальные финансы представляют собой регулируемую государственным законодательством систему экономических отношений, связанных с аккумулированием определенной части стоимости национального дохода посредством ее перераспределения и соответствующего использования данных финансовых средств с учетом функций и полномочий, делегированных вышестоящим уровнем бюджетной системы, возложенных па муниципальные органы самоуправления.

Бюджет муниципального образования (местный бюджет) - форма образования и расходования денежных; средств, предназначенных для обеспечения задач и функций, отнесенных к предметам ведения местного самоуправления.

Формирование и исполнение местных бюджетов основывается на принципах самостоятельности, государственной финансовой поддержки, гласности формирования и использования финансовых ресурсов.

Доходы местного бюджета - денежные средства, поступающие в безвозмездном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации в распоряжение органов местного самоуправления. Средства местного бюджета относятся к объектам муниципальной собственности. Это определяет собственника бюджетных средств, которым является не орган местной власти, а административно-территориальное образование.

Расходы местных бюджетов - расходы денежных средств, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций местного самоуправления.

При исследовании данной темы были рассмотрены теоретические, методические и нормативно – правовые аспекты формирования и расходования средств местного бюджета, а именно понятие местного бюджета их формирование и расходование средств, а также нормативно-правовую базу по данному направлению исследования.

В ходе данной работы был проведен анализ финансовой устойчивости бюджета в целом, а также исследование формирование и расходование средств.

Из анализа полученных значений финансовой устойчивости следует, что в 2013, 2014 и 2015 годах бюджет показывал неустойчивое финансовое положение по показателям.

Наибольшие доходы округ Муром получает от налоговых доходов и безвозмездных поступлений: налоговые доходы в 2015 году - 593756,6 тыс.руб.; безвозмездных поступлений в 2015 году - 1044990,6 тыс. руб.

Наибольшей удельный вес в структуре налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц 59,33% - в 2013 году, 48,83% – в 2014 году, 48,73% - в 2015 году.

В 2014 году неналоговые доходы возросли на 52031,2 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом в связи с реализацией муниципальной собственности в предыдущих годах.

Финансовое благополучие округа Муром во многом зависит от безвозмездных поступлений других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В 2013 году они составляют 847726,9 тыс. руб., в 2014 году – 1084019 тыс. руб., в 2015 году – 1044990,6 тыс. руб. С каждым годом наблюдается рост безвозмездных поступлений от других бюджетов Российской Федерации, например в 2014 году на 27,87%, по сравнению с 2013 годом, в связи с увеличением целевых программ Владимирской области.

Расходы бюджета округа Муром в 2015 году уменьшились на 35020 тыс.руб., а в 2014 году выросли на 218569,1 тыс. руб. или на 13,05% по сравнению с 2013 годом. Анализ расходов местного бюджета округа Муром показал, что в последние годы прослеживается динамика роста расходов на образование, ЖКХ и социальную политику. Это вполне объяснимо, так как расходы на данные направления возложены законодательно на органы местного самоуправления

Бюджет округа Муром в 2013-2014 гг. был исполнен с дефицитом в размере 18055,7 тыс. руб. и 48317,6 тыс. руб. Бюджет округа Муром за 2015 год исполнен с дефицитом в сумме 75 469,6 тыс. рублей.

На основе проведенного анализа, выработаны направления совершенствования формирования и расходования средств местного бюджета, а именно проведена оценка налогового потенциала округа Муром на 2016 год и спрогнозирована финансовая устойчивость бюджета на основе полученных результатов, а также определяются мероприятия по повышению эффективности управления расходами бюджета на основе бюджетирования, ориентированного на результат.

Применение методики оценки налогового потенциала показал рост налоговых доходов бюджета округа Муром на 21738,1 тыс.руб. А также с помощью результатов оценки налогового потенциала спрогнозирована финансовая устойчивость на 2016 год, по методике Г.Б.Поляка, где бюджет округа Муром имеет абсолютную устойчивость.

По методике бюджетирования, ориентированного на результат, проведена оценка эффективности реализации муниципальных целевых программ. Эта методика является необходимым инструментом для формирования мероприятий по по­вышению эффективности использования бюджетных средств. С помощью этой методики определена эффективность реализации ведомственной целевой программы «Муромский бизнес – инкубатор», которая оценивается как эффективная. А программа «управление образования» оценивается как достаточно-эффективная. Для того, чтобы программа была более эффективная для округа Мурома надо пересмотреть задачи программы «образования» с точки зрения управления бюджетными средствами. Снижение эффективности это программы будет иметь негативные последствия для муниципального образования в целом из-за падения темпов роста и развития человеческого капитала как ее основного ресурса, серьезным образом затруднит ее инновационное развитие, в конечном итоге под угрозу будет поставлена сама стратегия долгосрочного социально-экономического развития округа Муром. Возникнут серьезные социальные проблемы, в том числе связанные с инфраструктурными проблемами в системе образования.

**IV. Список публикаций**

1. Славнова И.С., Формирование доходов и расходов местного бюджета (на примере округа Муром Владимирской области) / Международной конференции молодых ученых "Экономика, финансы и менеджмент: проблемы и перспективы развития" сборник материалов V международной научно-практической конференции студентов и аспирантов. Казань, 10 апреля 2014 г. – Изд. – полиграфический центр Казани, 2014 – 356 с. с.256-257
2. Славнова И.С., Налоговый потенциал муниципального образования (на примере округа Муром Владимирской области) / Научный потенциал молодежи – будущее России. VIII Всероссийские научные Зворыкинские чтения: сб. тез. докл. VIII Всероссийской межвузовской научной конференции. Муром,.– Муром: Изд.-полиграфический центр МИ ВлГУ
3. Славнова И.С., Налоговый потенциал муниципального образования (на примере округа Муром Владимирской области) / Научный потенциал молодежи – будущее России. VIII Всероссийские научные Зворыкинские чтения: сб. тез. докл. VIII Всероссийской межвузовской научной конференции. Муром,.– Муром: Изд.-полиграфический центр МИ ВлГУ
4. Славнова И.С., Налоговый потенциал муниципального образования (на примере округа Муром Владимирской области) / Традиционная и инновационная наука: история, современное состояние, перспективы: сб. статей Международной научной – практической конференции – Уфа: Научно – издательского центра «Аэтерна» 2016-280с. с.121-124
5. Славнова И.С., Формирование бюджета муниципального образования (на примере округа Муром Владимирской области) / Традиционная и инновационная наука: история, современное состояние, перспективы: сб. статей Международной научной – практической конференции – Уфа: Научно – издательского центра «Аэтерна» 2016-280с. с.118-121