

И.В. Терентьева

*Муромский институт Владимирского государственного университета
602264, г. Муром, Владимирская обл., ул. Орловская, д. 23
e-mail: economicsmivlgu@gmail.com*

Основные бюджетные риски муниципального образования и факторы их определяющие

Тематика бюджетных рисков получила достаточно широкое освещение в научной литературе. Большинство исследователей понимают под бюджетными рисками потенциальную возможность отклонения фактических показателей бюджета от запланированных значений под воздействием рискообразующих факторов. Рассмотрим несколько важных аспектов, связанных с данным определением:

1. Некоторые авторы [7, с. 139] бюджетный риск связывают с любыми отклонениями фактических бюджетных показателей от плановых. Тогда в соответствии с этим подходом, бюджетным риском будет считаться, например, возможность превышения фактических поступлений доходов бюджета над плановыми (риск увеличения доходов бюджета?). Однако в теории риск, как известно, ассоциируется с возможностью опасности, потери, неудачи, получения убытка. Поэтому, на наш взгляд, о бюджетном риске можно говорить только в случае негативных отклонений фактических показателей от плановых. При этом негативные отклонения могут быть как положительными (например, риск увеличения дефицита бюджета), так и отрицательными (риск неполучения доходов бюджета).

2. В ряде работ [9] под бюджетным риском понимают возможные отклонения фактических бюджетных показателей не от запланированных, а от потенциально возможных их значений. В этой связи приведем высказывание Н. Лумана: «то, что может произойти в будущем, зависит от решения, которое следует принять в настоящем. Ибо о риске говорят только в тех случаях, когда может быть принято решение, без которого не возникло бы ущерба» [4]. То есть риск является следствием управленческого решения. А поскольку все управленческие решения органов власти находят свое отражение в составляемых ими бюджетных планах, то для оценки бюджетного риска логично сопоставлять фактически полученные показатели бюджета именно с запланированными органами власти их значениями.

3. Для целей практической оценки бюджетных рисков возникает вопрос – отклонения каких показателей бюджета нужно брать во внимание? Большинство исследователей отмечают в качестве таких показателей доходы и расходы бюджета [8, 2, 5, 1, 6]. Действительно, поскольку бюджет любого уровня представляет собой форму образования и расходования централизованного фонда денежных средств, то оценку бюджетных рисков логично связывать именно с доходной и расходной частью бюджета. Причем, если риски доходной части бюджета связаны только с отрицательными отклонениями фактических значений от плановых (риск неполучения доходов), то риски расходной части бюджета могут быть связаны как с положительными (риск дополнительных расходов бюджета), так и с отрицательными отклонениями факта от плана (риск недофинансирования расходов). Еще одним показателем, положительное отклонение которого, по нашему мнению, также необходимо учитывать при оценке бюджетных рисков, является бюджетный дефицит (риск увеличения бюджетного дефицита).

4. Под рискообразующими факторами будем понимать события, явления, процессы, оказывающие непосредственное влияние на отклонение фактических показателей бюджета от запланированных значений. Поскольку бюджеты разных уровней бюджетной системы имеют свои особенности в формировании доходной и расходной части, то логично предположить, что будут различаться и рискообразующие факторы бюджетов разных уровней. Рассмотрим основные рискообразующие факторы для бюджета муниципального образования:

- 1) Риск неполучения доходов
 - снижение размера среднемесячной заработной платы;
 - сокращение численности занятых в экономике;

Секция 1. Актуальные проблемы экономики и управления

- снижение предпринимательской активности (снижение оборота розничной торговли, сальдированного финансового результата, сокращение торговых площадей, количества работников, торговых мест и т. п.);

- снижение уровня собираемости налоговых платежей (рост недоимки);
- низкое качество бюджетного планирования;
- изменения в течение бюджетного периода нормативной базы;
- уменьшение финансирования из вышестоящего бюджета.

2) Риск дополнительных расходов бюджета

Увеличение объемов муниципальных услуг (работ) по сравнению с утвержденными в муниципальном задании

- увеличение числа получателей мер социальной поддержки;
- возникновение непредвиденных расходов;
- рост расходов на обслуживание муниципального долга;
- низкое качество бюджетного планирования;
- изменения в течение бюджетного периода нормативной базы.

3) Риск недофинансирования расходов бюджета

- сокращение доходов бюджета;
- низкое качество бюджетного планирования;
- изменения в течение бюджетного периода нормативной базы.

4) Риск увеличения бюджетного дефицита

- влияние рискообразующих факторов, приводящих к риску неполучения доходов и к риску дополнительных расходов бюджета.

Представленные факторы риска затрагивают и социально-экономические, и нормативно-правовые, и управленческие аспекты, влияющие на исполнение бюджета. Отдельные факторы поддаются количественной оценке и прогнозированию (например, социально-экономические факторы – численность занятых в экономике, размер средней заработной платы, оборот розничной торговли и т. п.), другие факторы сложно/невозможно оценить количественно и соответственно спрогнозировать их влияние на риски (например, качество бюджетного планирования, изменение нормативной базы и т. п.).

Рискообразующие факторы изменяются с течением времени, поэтому может изменяться и оценка бюджетных рисков, проводимая в разные моменты времени.

5. По мнению ряда исследователей [3] бюджетные риски могут возникать на различных стадиях бюджетного процесса. Соответственно выделяются риски составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета, риски исполнения бюджета, риски стадии контроля. На наш взгляд, такой подход является не совсем корректным, если под бюджетными рисками понимать возможность отклонения фактических показателей бюджета от запланированных значений, которая может быть реализована только на стадии исполнения бюджета. Целесообразнее говорить о возникновении не бюджетных рисков, а рискообразующих факторов на различных стадиях бюджетного процесса.

В исследовании Гамукина В.В. бюджетные риски рассматриваются как препятствие на пути повышения эффективности бюджетного механизма [7, с. 88]. По нашему мнению, бюджетные риски, наличие которых неизбежно, скорее должны восприниматься как одна из причин повышения эффективности бюджетного механизма. Потому что только эффективный бюджетный механизм способен учитывать бюджетные риски и снижать их негативное воздействие. Это подчеркивает актуальность и высокую практическую значимость изучения методологии оценки бюджетных рисков и управления ими.

Литература

1. Бюджетная система: учебник. / Под ред. В. М. Федосова. - К.: Центр учебной литературы; Тернополь: Экономическая мысль, 2012. - 871 с.
2. Бюджетный риск: методические основы оценки и управления: на примере краевого бюджета Хабаровского края: автореферат дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Лебедева Ольга Игоревна; Хабар. гос. акад. экономики и права. - Хабаровск, 2003. - 22 с.

Секция 1. Актуальные проблемы экономики и управления

3. Коробко С.А. Риски бюджетного процесса субъекта Российской Федерации и определяющие их факторы // Сборник научных трудов SWorld. 2012. – № 4. – С. 3–16. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.sworld.com.ua/konfer29/73.pdf>.

4. Луман Н. Понятие риска. Niklas Luhmann. Der Begriff Risiko. In: N.Luhmann. Soziologie des Risikos. Berlin; New York: Walter de Gruyter, 1991, S.9–40. Перевод к.ф.н. А.Ф. Филиппова [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://riskprom.ru/ТемаKtlg/RiskSociety/n_luman_ponjatje_riska_1991.pdf

5. Прогнозирование основных параметров бюджета региона с учетом рисков (на примере Забайкальского края): автореферат дис. ... кандидата экономических наук: 08.00.10 / Чернякова Мария Михайловна; Институт экономики и организации промышленного производства СО РАН. – Новосибирск, 2009. – 24 с.

6. Соломко И.М., Соломко М.Н. Оценка рисков бюджетного процесса: теоретический аспект // Вестник ТОГУ. – № 2(21). – 2011. – С. 175-182.

7. Теория оценки бюджетных рисков субъектов Российской Федерации: дис. ... доктора экономических наук : 08.00.10 / Гамукин Валерий Владимирович; Национальный исследовательский Томский государственный университет. - Томск, 2016. - 443 с.

8. Управление бюджетными рисками субъектов Российской Федерации: автореферат дис. ... кандидата экономических наук: 08.00.10 / Горохова Дарья Викторовна; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва, 2013. – 24 с.

9. Управление рисками изменения доходов территориальных бюджетов: автореферат дис. ... кандидата экономических наук: 08.00.10 / Степанова Елена Александровна; Кубанский государственный университет. – Краснодар, 2011. – 20 с.