

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ И.С. Ферова
подпись
« _____ » _____ 2017 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 «Экономика»
профиль 38.03.01.07 «Финансы и кредит»

**АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА (НА ПРИМЕРЕ
МАЛОВСКОГО СЕЛЬСОВЕТА ИРБЕЙСКОГО РАЙОНА)**

Научный
руководитель

СВЗ 13.06.2017
подпись, дата

к.э.н., доцент
должность, ученая степень

С.В. Кропачев

Выпускник

Кашин 13.06.2017
подпись, дата

Т.В. Кашина

Красноярск 2017

Реферат

Выпускная квалификационная работа по теме «Анализ исполнения местного бюджета (на примере Маловского сельсовета Ирбейского района)» содержит 64 страницы текстового документа, 4 приложения, 40 использованных источников, 8 таблиц.

АНАЛИЗ, БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РФ, МЕСТНЫЙ БЮДЖЕТ, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ИСПОЛНЕНИЕ.

Объект исследования - муниципальный бюджет на примере бюджета Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ процессов формирования и исполнения бюджета Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края.

В соответствии с поставленной целью в бакалаврской работе решаются следующие задачи:

- изучение понятия местного бюджета и бюджетного процесса;
- исследование структуры формирования доходной и расходной части местных бюджетов;
- изучение процессов формирования и исполнения местных бюджетов в современных условиях;
- анализ формирования и исполнения местного бюджета Маловского сельсовета Ирбейского района;
- выявление проблем и путей их решения в системе формирования и исполнения местных бюджетов.

В результате был проведен анализ исполнения местного бюджета Маловского сельсовета, по итогу которого были выявлены проблемы формирования и исполнения местного бюджета. На основе выявленных проблем были предложены рекомендации по совершенствованию системы исполнения местного бюджета.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Теоретические основы, сущность и понятие бюджета муниципального образования	7
1.1 Понятие и роль местных бюджетов в социально-экономическом развитии муниципальных образований.....	7
1.2 Принципы построения муниципальных бюджетов	13
1.3 Формирование доходов и расходов местных бюджетов.....	20
2 Анализ формирования и исполнения местного бюджета (на примере бюджета муниципального образования Маловский сельсовет)	35
2.1 Общая характеристика Администрации Маловского сельсовета, принципы составления, рассмотрения и утверждения бюджета.....	35
2.2 Анализ доходной части бюджета Маловского сельсовета	35
2.3 Анализ расходной части бюджета Маловского сельсовета.....	41
3 Проблемы и направления совершенствования системы формирования и исполнения местного бюджета	47
Заключение.....	53
Список используемой литературы.....	57
Приложение А-Г	61-64

ВВЕДЕНИЕ

Бюджетная система Российской Федерации (далее – РФ) – это жизнедеятельный организм, изменяющийся в соответствии с развитием бюджетного федерализма, отношений, складывающихся между бюджетами, самостоятельности и значимости субфедеральных органов и органов местного самоуправления в решении социально-экономических задач, отнесенных на региональный и местный уровни.

Изменения, внесенные в закон о разграничении осуществляемых полномочий между органами государственной власти РФ и её субъектов, а также закон об организации местного самоуправления в РФ, повлекли за собой необходимость внесения некоторых изменений в Бюджетный кодекс РФ. Бюджетная система РФ претерпела большие перемены, особенно в части регионального и местного уровней: разграничение полномочий между публично-правовыми образованиями стало более отчетливым, улучшены межбюджетные отношения, роль расходных обязательств в формировании и исполнении региональных и местных бюджетов стала гораздо выше, расширены права и полномочия субъектов РФ и муниципальных образований в бюджетном процессе.

Бюджетные и имущественные полномочия, предоставленные местным органам власти, дают им возможность составлять, рассматривать, утверждать и исполнять свои бюджеты. Муниципальные финансы являются основой экономического процесса местного самоуправления и служат основанием для решения проблем эффективного функционирования и развития объектов инфраструктуры муниципального образования.

Именно из этих бюджетов в определенной степени финансируется развитие отраслей производственной сферы, первоначально местной и пищевой промышленности, коммунальные хозяйства, объем услуг которых, также являются крайне важным компонентом обеспечения жизнедеятельности.

Местные бюджеты входят в структуру единой бюджетной системы РФ, составляют ее третий уровень, формирование доходов и расходов бюджета строго регламентируется действующим законодательством. От эффективности формирования доходной и расходной части местных бюджетов зависит решение экономических и социальных проблем местного населения, поддержка самых незащищенных и малоимущих слоев населения и многое другое.

Тема выпускной квалификационной работы является актуальной и значимой, так как существующее на данный момент состояние местных бюджетов свидетельствует о необходимости укрепления доходной базы местных бюджетов, расширение их собственной финансово-экономической базы, совершенствования межбюджетных отношений.

Объектом выпускной квалификационной работы является муниципальный бюджет на примере бюджета Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края.

Предметом данной работы является анализ исполнения бюджета Маловского сельсовета и разработка направлений совершенствования системы формирования и исполнения местного бюджета.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ процессов формирования и исполнения бюджета Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края.

В соответствии с поставленной целью в бакалаврской работе решаются следующие задачи:

- изучение понятия местного бюджета и бюджетного процесса;
- исследование структуры формирования доходной и расходной части местных бюджетов;
- изучение процессов формирования и исполнения местных бюджетов в современных условиях;
- анализ формирования и исполнения местного бюджета Маловского сельсовета Ирбейского района;

- выявление проблем и путей их решения в системе формирования и исполнения местных бюджетов.

Теоретической базой исследования являются труды российских авторов, которые занимаются изучением темы данной работы, таких как Л.Ф. Курченко, И.Х. Озеров, О.А. Галочкина, А.В. Ильин, Л.А. Черкасова.

Методологической базой исследования являются общетеоретические методы.

В ходе написания данной работы были задействованы следующие нормативно-правовые акты; Конституция РФ, Бюджетный кодекс РФ, Федеральный Закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Данная бакалаврская работа состоит из введения, 3 глав, заключения, списка используемой литературы, приложений.

В первой главе выпускной бакалаврской работы раскрыто понятие местного бюджета, его роли в финансовой системе страны, отражены источники формирования доходной и расходной части местного бюджета.

Во второй главе отражена общая характеристика Администрации Маловского сельсовета, рассмотрен процесс составления, рассмотрения и утверждения бюджета Маловского сельсовета, проведен анализ доходной и расходной части бюджета Маловского сельсовета за 2014-2016 годы.

В третьей главе выявлены основные проблемы и предложены основные направления совершенствования системы формирования и исполнения местного бюджета.

В заключении сделаны основные выводы по теме бакалаврской работы.

1 Теоретические основы, сущность и понятие бюджета муниципального образования

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

В современном обществе местное самоуправление играет наиболее значимую роль в развитии Российской Федерации, является фундаментом, на котором происходит становление экономики нашей страны. Для выполнения возложенных на органы местного самоуправления функций они наделены соответствующими правами, имущественной базой, материальными и финансовыми ресурсами. Финансовую основу местного самоуправления составляют средства местных бюджетов. 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.

Роль местных бюджетов в социально-экономическом развитии характеризуется следующим.

Во-первых, сосредоточение финансовых ресурсов в бюджете муниципального образования позволяет местным органам власти иметь финансовую базу для реализации своих полномочий в соответствии с Конституцией Российской Федерации, в которой записано: «Местное самоуправление в Российской Федерации обеспечивает самостоятельное решение населением вопросов местного значения, владение, пользование и распоряжение муниципальной собственностью» Конституция Российской Федерации (от 12.12.93), ст.130 «Местное самоуправление». И далее в Конституции сказано: «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].

Во-вторых, главная роль местных бюджетов заключается в создании финансовой базы. Формирование бюджетов муниципальных образований, сосредоточение в них денежных ресурсов дает возможность муниципалитетам в полной мере проявлять финансово-хозяйственную самостоятельность в расходовании средств на социально-экономическое развитие муниципальных образований. С помощью местных бюджетов осуществляется выравнивание уровней экономического и социального развития территорий. С этой целью формируются и реализуются региональные программы экономического и социального развития муниципальных образований по благоустройству сел и городов, развитию сети дорог, возрождению культурных памятников, используя в необходимых случаях межбюджетные отношения.

Имея, в распоряжении финансовые средства, органы муниципальной власти могут увеличивать или уменьшать нормативы финансовых затрат на оказание муниципальных услуг в учреждениях непромышленной сферы (школах, больницах и др.). Концентрируя часть финансовых ресурсов в местных бюджетах, органы представительной и исполнительной власти, могут централизованно направлять финансовые ресурсы на решение стратегических задач развития региона и приоритетных отраслей.

Отмечая роль местных бюджетов в социально-экономическом развитии регионов, нельзя не учитывать, что кризисной является в экономике страны инфляция, и настроенность финансовой системы не позволяет местным бюджетам проявлять в полной мере свою роль. К таким негативным факторам можно отнести бюджетный дефицит (превышение доходов над расходами).

По состоянию на 01.04.2017 года доходы местных бюджетов выросли на 2,9% по сравнению с 2016 годом и исполнены в объеме 726,9 млрд. рублей.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом на 3,7% увеличились собственные доходы местных бюджетов, которые используются в целях финансового обеспечения решения вопросов местного значения.

По состоянию на 01.04.2017 года в объеме доходов местных бюджетов налоговые доходы составили 235,8 млрд. рублей (32,4 %), неналоговые - 59,1

млрд. рублей (8,1 %), межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней без субвенций и другие безвозмездные поступления – 125,2 млрд. руб. (17,2 %).

По состоянию на 01.04.2017 года отмечается значительный рост по сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговых доходов по налогу на прибыль организаций – на 88,6%, по налогу на имущество физических лиц – на 78,3%, по налогу, взимаемому при патентной системе налогообложения – на 28,9%, единому сельскохозяйственному налогу – на 10,4 процента.

Поступления от налога на доходы физических лиц увеличились на 6,4% и составили 145,5 млрд. рублей или 61,7% в объеме налоговых доходов местных бюджетов, что выше аналогичного показателя по состоянию на 01.04.2016 (61,4%).

Также по состоянию на 01.04.2017 года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличился объем дотаций местного бюджета на 3,8%, объем субсидий снизился на 10,1 %, объем субвенций вырос на 1,7 % [33].

Согласно данным Министерства финансов РФ общий объем расходов местных бюджетов по состоянию на 01.04.2017 составил 703,4 млрд. рублей, что выше на 4,1% объема расходов местных бюджетов по состоянию на 01.04.2016.

Наибольший удельный вес в структуре расходов по состоянию на 01.04.2017 занимают расходы на образование (53,6%), общегосударственные вопросы (10,1%), социальную политику и здравоохранение (9,4%). По сравнению с аналогичными показателями по состоянию на 01.04.2016 произошел рост расходов на физическую культуру и спорт (на 20,5%), национальную безопасность и правоохранительную деятельность (на 8,7%), ЖКХ (на 6,7%).

По состоянию на 01.04.2017 общий объем доходов местных бюджетов превысил объем расходов местных бюджетов на 23,5 млрд. рублей (по состоянию на 01.04.2016 доходы местных бюджетов превысили расходы на

30,9 млрд. рублей). При этом в 56 субъектах Российской Федерации местные бюджеты исполнены с профицитом, который составил 35,6 млрд. рублей, в 29 субъектах Российской Федерации – с дефицитом в сумме 12,1 млрд. рублей.

Объем муниципального долга уменьшился на 3,4% или на 12,5 млрд. рублей и составил 351,8 млрд. рублей [33].

Общий объем и темпы роста доходов и расходов местных бюджетов в 2016-2017 годах отражены на рисунке 1.

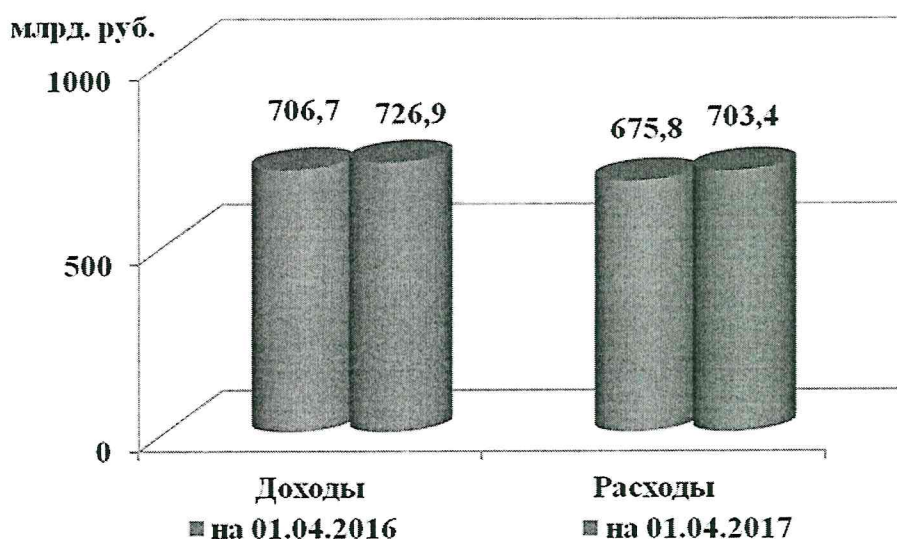


Рисунок 1 – Динамика темпов роста доходов и расходов местных бюджетов в 2016-2017 годах, млн. рублей

Роль местных бюджетов в социальном и экономическом развитии регионов может еще больше возрасти при определенных условиях. Такими условиями могут быть наделение органов местного самоуправления дополнительными полномочиями по формированию доходов местных бюджетов и их использованию.

Как экономическо-социальная категория местный бюджет выражает денежные отношения, возникающие между государством и другими участниками общественного производства в процессе распределения и перераспределения стоимости общественного продукта путем образования централизованного фонда денежных средств государства, а его использования

на цели расширенного воспроизводства и удовлетворения общественных потребностей.

Местный бюджет как социально-экономическая категория выполняет функции, соответствующие категории финансов в целом - распределительную и контрольную. Действие данных функций определяется рассмотренной спецификой бюджетных отношений. Вместе с тем, как основное звено местных финансов, местный бюджет в рамках распределительной функции выполняет характерные подфункции, такие как: размещения (ресурсов), перераспределительную, стабилизации [36].

Роль местного бюджета в общественном воспроизводстве определяется в первую очередь тем, что с помощью местного бюджета (расходной части) распределяется и перераспределяется около 30% национального дохода, 20% - валового внутреннего продукта, 10% - валового общественного продукта. Он распределяет денежные средства между различными отраслями национального хозяйства, секторами производства, сферами общественной деятельности, экономическими районами и территориями страны.

Социально-экономическая сущность расходов бюджета проявляется во многих видах. Каждый вид расходов обладает качественной и количественной характеристикой. При этом качественная характеристика, отражая экономическую природу явления, позволяет установить назначение бюджетных расходов, количественную их величину.

Расходы на социально-культурные мероприятия определяются на основе принципов сметного порядка планирования. Финансируются эти расходы по конкретным мероприятиям и видам затрат. Объем расходов определяется на основе взаимосвязанных друг с другом смет, разрабатываемых в учреждениях непроизводственной сферы, и расчетов ассигнований, составляемых в финансовых органах. В основу расчетов кладутся показатели деятельности учреждений, характеризующие обслуживающие контингента (количество учащихся, учетных групп, классов, число коек, проведенных операций и т. д.). При этом учитывается время функционирования в течение года. Эти показатели

служат расчетными единицами. Денежный расход на расчетную единицу устанавливается по норме, обеспечивающей функционирование и развитие бюджетного учреждения.

Местные бюджеты - один из главных каналов доведения до населения конечных результатов производства. Через них общественные фонды потребления распределяются между отдельными группами 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 [40].

Местный бюджет - это централизованный фонд финансовых ресурсов отдельного муниципального образования, формирование, утверждение и исполнение, а также контроль за исполнением которым осуществляются органом местного самоуправления самостоятельно.

Экономическая сущность местных бюджетов проявляется в их назначении. Они выполняют следующие функции [20]:

- формирование денежных фондов, являющихся финансовым обеспечением деятельности местных органов власти;
- распределение и использование этих фондов между отраслями народного хозяйства;
- контроль финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций и учреждений, подведомственных этим органам власти.

Важное значение имеют местные бюджеты в осуществлении общегосударственных экономических и социальных задач - в первую очередь в распределении государственных средств на содержание и развитие социальной инфраструктуры общества. Эти средства проходят через систему местных бюджетов, включающих более 23 тысяч городских, районных, поселковых и сельских бюджетов. Осуществление государством социальной политики требует больших материальных и финансовых ресурсов.

В современных условиях органы местного самоуправления имеют весьма ограниченные возможности по проведению собственной налоговой политики. В частности, они не могут вводить налоги, не предусмотренные действующим налоговым кодексом и устанавливать ставки налогообложения выше пределов, определенных в федеральном и региональном законодательстве. Как отмечалось, муниципалитеты фактически не участвуют в процессе приватизации.

Таким образом, местные органы власти должны обеспечить комплексное развитие территории, различных сфер экономики, производственной и непроизводственной сфер, должны выработать стратегию оптимизации бюджета.

1.2 Принципы построения муниципальных бюджетов

В основе финансовой деятельности государства и муниципальных образований лежат определенные исходные начала - принципы, отражающие специфику данного вида государственной деятельности.

В юридической науке под принципами принято понимать закрепленные в законодательстве основополагающие руководящие начала и идеи, выражающие сущность норм данной отрасли права и главные направления государственной политики в области правового регулирования общественных отношений [34].

На муниципальном уровне бюджетный процесс осуществляется на основе принципов, присущих как бюджетному процессу всего государства, так и только бюджетной деятельности муниципальных образований.

Данные принципы претерпели существенные изменения в процессе перехода нашей страны от командно-административной экономики к рыночной и к федеративному устройству. Особенностью бюджетного процесса местного уровня является наличие принципа необходимости учета местных особенностей и традиций.

Принципы бюджетной системы Российской Федерации закреплены законодательством и прописаны в ст. 28 Бюджетного кодекса Российской

Федерации. Эти принципы отражают сущность функционирования как всей бюджетной системы государства в целом, так и каждого ее уровня в отдельности.

Таким образом, их можно назвать основополагающими при формировании и исполнении бюджетов муниципальных образований. В настоящее время это следующие принципы (рисунок 2) [2]:



Рисунок 2. Принципы Бюджетной системы Российской Федерации

1. Принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

2. Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов означает, что расходы бюджета не могут быть увязаны с определенными доходами бюджета и источниками финансирования дефицита бюджета, если иное не предусмотрено законом (решением) о бюджете в части, касающейся:

- субвенций и субсидий, полученных из других бюджетов бюджетной системы;

- средств целевых иностранных кредитов (заимствований);
- добровольных взносов, пожертвований, средств самообложения граждан;
- расходов бюджета, осуществляемых в соответствии с международными договорами (соглашениями) с участием Российской Федерации;
- расходов бюджета, осуществляемых за пределами территории РФ;
- отдельных видов неналоговых доходов, предлагаемых к введению (отражению в бюджете) начиная с очередного финансового года.

3. Принцип разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации предполагает законодательное закрепление доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов за каждым уровнем бюджетной системы. В тоже время, данный принцип он определяет полномочия органов местного самоуправления в области формирования доходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов и установлению и исполнению расходных обязательств публично-правовых образований.

4. Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов означает, что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

5. Принцип подведомственности расходов бюджетов означает, что получатели бюджетных средств вправе получать бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств только от главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого они находятся.

Главные распорядители бюджетных средств не вправе распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств распорядителям и получателям бюджетных средств, не включенным в перечень

подведомственных им распорядителей и получателей бюджетных средств в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса.

Распорядитель и получатель бюджетных средств могут быть включены в перечень подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств только одного главного распорядителя бюджетных средств.

Подведомственность получателя бюджетных средств главному распорядителю бюджетных средств возникает в силу закона, нормативного правового акта Президента, Правительства, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации.

6. Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования.

7. В основе принципа равенства бюджетных прав муниципальных образований лежит определение бюджетных полномочий органов местного самоуправления в части расходных обязательств, налоговых и неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований, формирования межбюджетных трансфертов в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

8. Принцип единства кассы означает зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат с единого счета бюджета, за исключением операций по исполнению бюджетов, осуществляемых в соответствии с нормативными правовыми актами органов государственной власти, муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления за пределами территории Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, а также операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации.

9. Принцип прозрачности (открытости) означает опубликование в средствах массовой информации всей информации о ходе и исполнении бюджета, открытость для общества проектов бюджетов и процедур бюджетного

процесса, стабильность и преемственность бюджетной классификации Российской Федерации, а также обеспечение сопоставимости показателей бюджета отчетного, текущего и очередного финансового.

10. Принцип самостоятельности местных бюджетов в свое время имеет приоритетное значение для реализации функций местного самоуправления посредством совокупности собственных и регулирующих источников доходов, устанавливаемых законодательством Российской Федерации.

Самостоятельность бюджета должна обеспечиваться правом местного самоуправления самостоятельно составлять, утверждать, исполнять и контролировать его исполнение. В частности, согласно Бюджетному кодексу РФ существует право муниципальных образований самостоятельно осуществлять бюджетный процесс, в том числе определение направлений расходов из местных бюджетов, самостоятельный поиск источников финансирования дефицитов бюджетов. В тоже время некоторые права на самостоятельное осуществлению бюджетного процесса не закреплены в законодательстве. Примером этого является отсутствие точного определения полномочий органов местного самоуправления по вопросам формирования доходов и расходов местных бюджетов.

Данный принцип предусматривает, что расходы каждого бюджета должны покрываться его доходами. Однако, анализ бюджетов на местном уровне свидетельствует о том, что принципы самостоятельности не получают достаточного практического подтверждения. Недостаток собственных средств местных бюджетов для финансирования деятельности органов местного самоуправления компенсируется значительными объемами дотаций, субвенций и других видов финансовой помощи местным бюджетам [12].

11. Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения

наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

12. Принцип единства бюджетной системы Российской Федерации означает единство бюджетного законодательства, принципов организации и функционирования бюджетной системы, форм бюджетной документации и бюджетной отчетности, бюджетной классификации, санкций за нарушение бюджетного законодательства, единый порядок установления и исполнения расходных обязательств, формирования доходов и осуществления расходов бюджетов бюджетной системы, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности бюджетов и бюджетных учреждений, единство порядка исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов.

13. Принцип сбалансированности бюджета означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов [26].

При составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Встречается точка зрения, что из всех перечисленных принципов только принципы единства, самостоятельности и разграничения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы можно отнести к принципам построения системы. Некоторые авторы добавляют к данному списку принцип равенства бюджетных прав субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, при этом относя остальные принципы либо к бюджетному процессу, либо к механизму бюджетного финансирования. Таким образом, данная тема является достаточно дискуссионной.

Некоторые российские экономисты в качестве принципов построения муниципальных бюджетов рассматривают в дополнение к законодательно закрепленным следующие принципы:

Принцип автономности местных бюджетов, который направлен на удовлетворение интересов всех уровней бюджетной системы. Аналогично принципу бюджетного федерализма он выступает комплексным принципом, включающим в себя ряд определенных бюджетным законодательством принципов [11].

Принцип автономности бюджета муниципального образования подразумевает:

- право органов местного самоуправления самостоятельно осуществлять бюджетный процесс;
- наличие собственных источников доходов бюджета муниципального образования;
- законодательное закрепление собственных и регулирующих доходов бюджета муниципального образования в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и налоговым законодательством Российской Федерации;
- право органов местного самоуправления самостоятельно в соответствии с бюджетным законодательством определять направления расходования средств бюджета муниципального образования;
- право органов государственной власти и органов местного самоуправления самостоятельно в соответствии с бюджетным законодательством определять источники финансирования дефицитов бюджета муниципального образования;
- недопустимость изъятия доходов, дополнительно полученных в ходе исполнения бюджета, сумм превышения доходов над расходами бюджета и сумм экономии по расходам бюджетов;
- недопустимость компенсации за счет бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации потерь в доходах и дополнительных расходов, возникших в ходе исполнения бюджета

муниципального образования, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

Стоит отметить, что существует мнение о том, что формулировка предложенного принципа (автономности бюджетов) отличается от формулировки соответствующего принципа, введенного ст. 31 Бюджетного кодекса РФ (самостоятельности бюджетов). Она в большей степени соответствует содержанию указанного принципа и лингвистически точнее: понятие самостоятельности может служить только характеристикой деятельности юридического или физического лица (субъекта правоотношений), а понятие автономности - предмета или явления (объекта правоотношений), а бюджет является не субъектом, а именно объектом правоотношений. Уместно в этой связи отметить также некорректность используемого в законодательстве, в том числе в Бюджетном кодексе РФ, выражения «отношения между бюджетами».

Принцип равенства местных бюджетов во взаимоотношениях с бюджетом субъекта РФ предполагает установление единых для всех местных бюджетов нормативов отчислений от региональных налогов и сборов в местные бюджеты, проведение бюджетной политики в отношении местных бюджетов по единым правилам [25].

В заключении хотелось бы отметить, что существуют различные точки зрения, отражающие различное количество принципов построения бюджетной системы и бюджетов муниципальных образований в частности. Большое значение принципы построения бюджетного процесса муниципального образования имеют на стадии разработки проектов нормативных финансово-правовых актов, поскольку позволяют создавать и принимать эффективные бюджетные нормы.

1.3 Формирование доходов и расходов местных бюджетов

Возможный состав собственных источников доходов местного бюджета определяется законодательством Российской Федерации. Доходная часть

местных бюджетов состоит из собственных доходов и поступлений от регулирующих доходов, она также может включать финансовую помощь в различных формах со стороны вышестоящих уровней власти, средства по взаимным расчетам, а также неизрасходованный остаток средств по бюджету за прошлый финансовый год.

Финансовая помощь от других бюджетов подлежит учету в местном бюджете, являющимся получателем средств, но не считается собственным доходом местных бюджетов. Оказание финансовой помощи из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету может быть осуществлено в следующих формах [23]:

- предоставление из фондов финансовой поддержки муниципальных образований субъектов Российской Федерации, создаваемых в бюджетах субъектов Российской Федерации, финансовой помощи на выравнивание уровня минимальной бюджетной обеспеченности муниципальных образований с целью обеспечения финансирования минимальных государственных социальных стандартов, ответственность за финансирование которых возложена на органы местного самоуправления;

- предоставление субвенций на финансирование отдельных целевых расходов.

Муниципальное образование - получатель финансовой помощи из бюджета субъекта Российской Федерации на выравнивание уровня минимальной бюджетной обеспеченности не имеет права:

- ставить муниципальных служащих, финансируемых за счет средств местного бюджета, в лучшие условия по сравнению с государственными служащими учреждений субъектов Российской Федерации;

- предоставлять бюджетные кредиты юридическим лицам в размере, превышающем 3% расходов местного бюджета;

- предоставлять муниципальные гарантии в размере, превышающем 5% расходов местного бюджета.

К регулирующим доходам относятся федеральные и региональные налоги и иные платежи, по которым на определенный срок устанавливаются нормативы отчислений в местные бюджеты по разным видам таких доходов. Нормативы отчислений определяются законом о бюджете того уровня бюджетной системы Российской Федерации, который передает регулирующие доходы, либо законом о бюджете того уровня бюджетной системы Российской Федерации, который распределяет переданные ему регулирующие доходы из бюджета другого уровня.

Размер предоставленных налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и иных обязательных платежей в бюджет полностью учитывается в доходах местного бюджета.

К собственным доходам относятся местные налоги и сборы, доли федеральных налогов и доли налогов субъектов Российской Федерации, закрепленные за местными бюджетами на постоянной основе, доходы от использования и продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от платных услуг, оказываемых органами местного самоуправления и бюджетными учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления, штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного муниципальным образованиям, доходы от проведения муниципальных денежно-вещевых лотерей и т.п. В местный бюджет также поступают ассигнования на финансирование отдельных делегированных государственных полномочий, федеральных законов и законов субъектов Российской Федерации, а также иные неналоговые доходы, такие, как не менее 10% доходов от приватизации государственного имущества, находящегося на территории муниципального образования, платежи за пользование недрами и природными ресурсами, устанавливаемые в соответствии с федеральным законодательством и др.

С позиции муниципального управления целесообразно также использовать классификацию доходов на постоянные и непостоянные доходы.

Постоянные средства складываются из налогов и сборов, регулярно взимаемых в пользу муниципального образования, значительной части поступлений от услуг муниципальных служб, арендной платы от использования имущества, рентных платежей за пользование недрами и природными ресурсами и др. К непостоянным средствам муниципального образования относятся заемные средства, полученные местными сообществами для финансирования инвестиционных расходов.

В бюджете средства местных сообществ классифицируются на функциональные и инвестиционные поступления. Поступления, внесенные в функциональную часть местного бюджета, направляются на покрытие соответствующих расходов функциональной части бюджета. Превышение функциональных поступлений над функциональными расходами представляет собой самостоятельный источник доходов для инвестиционной части местного бюджета. Собственно инвестиционные поступления местных бюджетов представляют собой доходы, предназначенные для финансирования капитальных вложений. Они включаются в доходы инвестиционной части местного бюджета. Инвестиционные поступления разделяются на три категории средств: отчисления с доходов функциональной части местного бюджета, займы и государственные субвенции. Как правило, налоговые поступления, относимые в доходные статьи инвестиционной части бюджета на практике не имеют большого значения, поскольку они представляют доходные статьи функциональной части местного бюджета. Однако некоторые виды налоговых поступлений часто имеют целевой инвестиционный характер. Так, средства от земельного налога могут направляться на оплату капитальных затрат по повышению плодородия муниципальных земель сельскохозяйственного назначения [17].

Представительные органы местного самоуправления могут вводить местные налоги и сборы, устанавливать размеры ставок по ним и предоставляют льготы по их уплате в пределах прав, предоставленных налоговым законодательством Российской Федерации. Внесение изменений и

дополнений в правовые акты представительных органов местного самоуправления о местных налогах и сборах, предполагающих их вступление в силу в течение текущего финансового года, допускается только в случае внесения соответствующих изменений и дополнений в правовой акт представительного органа местного самоуправления о местном бюджете на текущий финансовый год. Принятые решения подлежат официальному опубликованию не менее чем за один месяц до вступления их в силу.

Правовые акты представительных органов местного самоуправления о внесении изменений и дополнений в налоговое законодательство в пределах компетенции органов местного самоуправления, вступающие в силу с начала очередного финансового года, должны приниматься до утверждения местного бюджета на очередной финансовый год.

В случае необходимости, население муниципального образования может непосредственно принимать решения о разовых добровольных сборах средств граждан в соответствии с уставом муниципального образования. Собранные средства могут использоваться исключительно по целевому назначению. Органы местного самоуправления обязаны информировать население муниципального образования об использовании собранных средств.

Несмотря на большое число местных доходов, их, однако, нельзя считать взаимозаменяемыми. Можно выделить следующие основные принципы их использования [23]:

- по мере возможности, для финансирования текущих расходов следует использовать налоги, поступления от платежей и лишь в отдельных случаях для капитальных затрат;

- для капитальных затрат целесообразно использовать, субсидии, займы, налоги для финансирования капитальных затрат использовать нежелательно.

Данные принципы финансирования капитальных и текущих затрат проистекают из оценочного суждения, что граждане, проживающие на территории данной административной единицы, должны покрывать затраты лишь на те функции местных органов власти, которые им необходимы, и не

должны возмещать их в том случае, если эти функции им не нужны. Поэтому при решении вопроса о финансировании того или иного проекта особенно важно оценивать срок пользования этими активами.

Долгосрочные займы пригодны для целей капитальных затрат местных органов власти. Это происходит потому, что капитальные затраты будут удовлетворять запросы населения в течение длительного времени, а погашение займа и выплата процентов по нему будут осуществляться из средств налогообложения также в течение длительного времени.

Использование займов для целей погашения текущих затрат местных органов власти нежелательно, так как подобная политика приводит к перекладыванию здравствующими гражданами бремени выплат на будущие поколения, которые, в отличие от них, уже не смогут воспользоваться благами этих займов. Если займы используются для оплаты текущих расходов, размеры последних могут стать чрезмерными, поскольку население может поддасться соблазну и проголосовать за более высокий уровень расходов, за которые им при жизни расплачиваться не придется.

Текущие налоги и платежи малоприспособлены для капитальных затрат местных органов власти с той точки зрения, что граждане будут вынуждены полностью взять на себя бремя расходов по услугам, преимуществами которых смогут воспользоваться только будущие поколения. Если при осуществлении капитальных затрат используется статья налогов и платежей, то объем этих расходов может быть слишком мал, поскольку население может не захотеть полностью оплачивать проекты, непосредственные преимущества от которых будут невелики.

Однако существуют случаи, когда займы являются приемлемым источником финансирования текущих расходов.

Затраты местных органов власти обычно производятся по достаточно стабильному графику в течение всего года, в то же время поток поступлений в местный бюджет может быть менее регулярен и зависит от множества факторов. В целом в течение года следует или уравновешивать свои активы и

пассивы на текущих счетах, или иметь небольшое положительное сальдо для того, чтобы покрывать капитальные затраты. Поэтому краткосрочные займы, практикуемые местными органами власти для компенсации нерегулярного поступления платежей, вполне оправданы.

Кроме того, время от времени местному органу власти приходится идти на непредвиденные расходы. Например, возмещение ущерба от эпидемии, крупного пожара, аварии и других бедствий. Серьезное чрезвычайное происшествие может потребовать значительных непредусмотренных расходов на поддержание порядка силами милиции.

Подобные чрезвычайные расходы могут финансироваться за счет использования чрезвычайных способов. Конечно, с финансовой точки зрения оптимальным было бы финансирование чрезвычайных расходов за счет специально накопленных фондов, но в условиях постоянного бюджетного дефицита большинства муниципалитетов и достаточно высокой инфляции на практике данный способ используется нечасто. Кроме того, создание таких фондов означает уменьшение средств, выделяемых на текущие социальные расходы, что далеко не всегда приемлемо. Более целесообразным представляется создание специальных фондов на уровне субъекта Федерации или на уровне объединения муниципалитетов при условии, что средства фондов, собранных за счет муниципалитетов, будут предоставляться последним в виде безвозвратных субвенций при возникновении необходимости в чрезвычайных расходах. К сожалению, в настоящее время на практике данный способ трудноосуществим в виду недостаточного объема доходов местного самоуправления при большом объеме чрезвычайных расходов [23].

Кроме того, при нехватке средств в фондах для финансирования всего необходимого объема чрезвычайных расходов порядок перераспределения ресурсов может вызвать множество конфликтов и споров. Возможно, выходом из положения могло бы быть заимствование необходимого объема финансовых ресурсов субъектом Федерации на рынке. Стоимость такого привлечения средств была бы ниже, чем, если бы, муниципалитеты осуществляли

самостоятельные заимствования. Однако следует учитывать, что участие органов местного самоуправления в таких фондах может быть только добровольным.

Другим чрезвычайным источником может быть продажа муниципального имущества, но с точки зрения эффективной муниципальной политики, данный способ может быть рекомендован только в том случае, если отчуждается высоко ликвидное имущество или ценные бумаги, которые покупались специально с целью их дальнейшей перепродажи. Продажа же части необходимого муниципального имущества с целью приобретения другого муниципального имущества нерациональна в том числе и потому, что срочная продажа недостаточно ликвидного имущества практически всегда осуществляется по цене ниже рыночной.

Если местные органы власти не располагают полномочиями по немедленному увеличению ставок налогообложения, а вышестоящий уровень управления не оказал необходимой помощи, остается единственная возможность - привлечь займ для покрытия непредвиденных расходов.

При использовании займов на эти иные цели следует учитывать, что увеличение доли заемных средств в местном бюджете приводит к существенному увеличению рисков, связанных с изменением рыночной конъюнктуры. Кроме того, большинство займов и кредитов выдается на жестких условиях соблюдения схемы погашения основной долга и регулярной уплаты процентов. Такие ограничения уменьшают возможности оперативного управления финансовыми потоками муниципального образования, так как вынуждают в первую очередь направлять доходы на выполнение обязательств перед кредиторами, а не перед населением.

Эффективная финансовая политика в муниципальном образовании будет затруднена, если местные органы власти не имеют возможности самостоятельного гибкого использования местных налогов. Местные налоги позволяют регулировать количество и качество предоставляемых услуг в зависимости от пожеланий местного населения, путем изменения размера

поступлений, регулируя ставки налогообложения. Если местные органы власти будут рассчитывать исключительно на получение субсидий, то средства могут расходоваться неэффективно, а ответственность за некачественные услуги будет перекладываться на вышестоящие уровни власти за, якобы, недостаточное финансирование. Местные политические деятели, чиновники и избиратели обычно гораздо более осмотрительно расходуют средства, собранные на местах, нежели средства, полученные со стороны [17].

Местные органы власти несут ответственность за развитие местной инфраструктуры. Очевидно, что такое обустройство благотворно влияет на деловую активность в обустраиваемых районах, и поэтому для целей обеспечения развития часто рациональнее вводить плату за обустройство территорий путем осуществления разовых платежей, например, путем установления сбора за благоустройство, чем использовать займы или налоговые доходы, сбор станет платежом за первоначальные капиталовложения.

При этом важно устанавливать сборы таким образом, чтобы использование разных сборов на обустройство для различных районов не сдерживало освоение новых площадей и не переориентировало деловую активность в те районы, где установлены более низкие сборы за обустройство. Одним из путей решения могло бы быть использование повышенных сборов на обустройство для вновь открываемых предприятий в уже освоенных районах.

Бюджетные расходы в зависимости от их экономического содержания делятся на текущие расходы и капитальные расходы, согласно экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации [18].

Капитальные (инвестиционные) расходы бюджетов представляют собой часть расходов бюджетов, обеспечивающую инновационную и инвестиционную деятельность, в т.ч. инвестиции в действующие или вновь создаваемые юридические лица в соответствии с утвержденной инвестиционной программой, средства, предоставляемые в качестве бюджетных кредитов на инвестиционные цели юридическим лицам, расходы на проведение капитального ремонта и иные расходы, связанные с расширенным

воспроизводством, расходы, при осуществлении которых создается или увеличивается имущество, находящееся в собственности муниципальных образований, другие расходы бюджета, включенные в капитальные расходы бюджета в соответствии с экономической классификацией расходов бюджетов. В составе капитальных расходов бюджетов может формироваться бюджет развития.

К текущим расходам бюджетов относятся расходы, обеспечивающие текущее функционирование органов местного самоуправления, бюджетных учреждений, оказание поддержки другим бюджетам и отдельным отраслям экономики в форме дотаций, субсидий и субвенций на текущее функционирование, а также другие расходы бюджетов, не включаемые в капитальные расходы в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Применяются также и иные классификации бюджетных расходов. Наибольший интерес представляет классификация расходов в зависимости от приоритетности тех или иных местных расходов. В соответствии с данным подходом расходы ранжируются на несколько групп, последовательность которых отражает степень первоочередности расходов. Это позволяет соответствующим образом распределить доходы местного бюджета. За наиболее важными расходами, обязательность которых законодательно установлена, закрепляются наиболее надежные источники доходов. За добровольными, необязательными расходами могут закрепляться наименее стабильные источники дохода. Применение подобной методики позволяет составить достаточно полную картину основных потребностей муниципального образования и использовать различный режим финансирования и контроля исполнения для различных направлений расходования средств.

В целом, расходная часть местных бюджетов включает [23]:

- расходы, связанные с решением вопросов местного значения, установленные законодательством Российской Федерации и законодательством субъекта Российской Федерации;

- расходы, связанные с осуществлением отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления;
- расходы, связанные с обслуживанием и погашением долга по муниципальным займам и ссудам;
- ассигнования на страхование муниципальных служащих, объектов муниципальной собственности, гражданской ответственности и предпринимательского риска, а также и иные расходы, предусмотренные уставом муниципального образования.

Порядок исполнения расходной части местного бюджета устанавливается уставом муниципального образования или иным правовым актом органа местного самоуправления.

В соответствии с законодательством России обязательными для муниципальных образований являются только такие расходы, которые в таком качестве определяет закон (но не подзаконные акты), а также расходы, необходимые для оплаты и обслуживания долгов и задолженности, появляющихся из договорных обязательств и судебных решений. Разнообразные расходы местных бюджетов отражают разделение компетенции между территориальными уровнями государственной власти [18].

Исключительно из местных бюджетов финансируются следующие функциональные виды расходов:

- содержание органов местного самоуправления;
- формирование муниципальной собственности и управление ею;
- организация, содержание и развитие учреждений образования, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта, средств массовой информации, других учреждений, находящихся в муниципальной собственности или в ведении органов местного самоуправления;
- содержание муниципальных органов охраны общественного порядка;
- организация, содержание и развитие муниципального жилищно-коммунального хозяйства;

- муниципальное дорожное строительство и содержание дорог местного значения;
- благоустройство и озеленение территорий муниципальных образований;
- организация утилизации и переработки бытовых отходов;
- содержание мест захоронения, находящихся в ведении муниципальных органов;
- организация транспортного обслуживания населения и учреждений, находящихся в муниципальной собственности или в ведении органов местного самоуправления;
- обеспечение противопожарной безопасности;
- охрана окружающей природной среды на территориях муниципальных образований;
- реализация целевых программ, принимаемых органами местного самоуправления;
- обслуживание и погашение муниципального долга;
- целевое дотирование населения;
- содержание муниципальных архивов;
- проведение муниципальных выборов и местных референдумов;
- финансирование реализации иных решений органов местного самоуправления и прочие расходы, отнесенные к вопросам местного значения, определяемые представительными органами местного самоуправления в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации [18].

Помимо обязательных расходов, местные сообщества могут самостоятельно назначать расходы при условии, что они не входят в перечень запрещенных, а все обязательные расходы предварительно были покрыты необходимым объемом поступлений. К числу таких добровольных расходов можно отнести расходы, связанные с деятельностью местных органов в экономической сфере, дополнительной деятельностью в социальной сфере, расходы по строительству, приобретению зданий, не покрываемые обязательными услугами местных сообществ, обслуживанию финансовых

гарантий по погашению займов, полученных частными хозяйствующими субъектами в кредитных организациях для использования в местных интересах. Требование сбалансированности местных бюджетов устанавливает пределы применения добровольных расходов.

Местным органам власти запрещается производить расходы, противоречащие действующим бюджетным принципам и бюджетным решениям. Так, запрещены субсидии религиозным организациям. Однако расходы по поддержанию храмов, находящихся в муниципальной собственности, могут быть профинансированы. Запрещены расходы в интересах частных лиц и организаций за исключением случаев поддержания служб, необходимых для удовлетворения жизненно важных потребностей населения, если частная инициатива в этой сфере недостаточна или отсутствует и если удовлетворение этих потребностей населения входит в компетенцию местного сообщества. Также из местных бюджетов запрещено осуществлять расходы по предметам ведения федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Федерации. Если произведенный расход является запрещенным, он может быть аннулирован по решению суда на основании протеста прокурора или жалобы, поступившей от граждан.

Предоставление из местных бюджетов субсидий и субвенций юридическим лицам, не являющимися государственными или муниципальными унитарными предприятиями, бюджетными учреждениями, допускается только в случаях, предусмотренных законами, целевыми программами всех уровней государственной власти, решениями представительных органов местного самоуправления, на условиях и в порядке, которые особо определены правовыми актами органов местного самоуправления. В случаях нецелевого использования субсидий и субвенций, а также в случаях их неиспользования в сроки, устанавливаемые уполномоченными органами исполнительной власти, они подлежат возврату в бюджет.

По действующему законодательству, увеличение расходов органов местного самоуправления, возникшее в результате решений, принятых федеральными органами государственной власти и органами государственной власти субъектов Российской Федерации, должно компенсироваться принявшими их органами. При этом такие решения органов государственной власти могут реализовываться органами местного самоуправления только в пределах переданных им в качестве компенсации средств. Но, к сожалению, в действующем законодательстве отсутствует четко установленный механизм передачи средств федерального бюджета и бюджета субъекта Российской Федерации на финансирование делегирования государственных полномочий. В результате между органами государственной власти и органами местного самоуправления регулярно возникают споры о том, произведена или нет соответствующая компенсация по закону, затрагивающему интересы местных бюджетов. Однако согласно Конституции Российской Федерации, органы местного самоуправления обязаны соблюдать все федеральные законы, независимо от того, произведена необходимая компенсация или нет.

В расходной части муниципального бюджета предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов местного самоуправления. Размер резервных фондов устанавливается представительными органами местного самоуправления при утверждении бюджета на очередной финансовый год. Средства резервных фондов расходуются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, имевших место в текущем финансовом году. Порядок расходования средств резервных фондов устанавливается нормативными актами органов местного самоуправления. Исполнительный орган местного самоуправления обязан ежеквартально информировать представительный орган местного самоуправления о расходовании средств резервного фонда.

Текущие расходы местного бюджета не могут превышать объем доходов местного бюджета. Размер дефицита местного бюджета не может превышать 3% объема доходов местного бюджета без учета финансовой помощи из федерального бюджета и бюджета субъекта Российской Федерации. Поступления из источников финансирования дефицита местного бюджета могут направляться на финансирование исключительно инвестиционных расходов и не могут быть использованы для финансирования расходов на обслуживание и погашение муниципального долга. Источниками финансирования дефицита местного бюджета могут быть муниципальные займы, осуществляемые путем выпуска муниципальных ценных бумаг от имени муниципального образования, а также путем получения кредитов у кредитных организаций.

2 Анализ формирования и исполнения местного бюджета (на примере бюджета муниципального образования Маловский сельсовет)

2.1 Общая характеристика Администрации Маловского сельсовета, принципы составления, рассмотрения и утверждения бюджета

Администрация Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края расположена в Ирбейском районе в Канской группе административных районов Центрально – Красноярского экономического района на юге – востоке края в бассейне реки Кан, к югу от Канска.

Площадь администрации составляет 8035 га, в ее составе 2 сельских населенных пункта - с. Маловка и д. Коростелево. Село Маловка является административным центром.

Местное самоуправление на территории сельсовета осуществляется посредством участия в местных референдумах, муниципальных выборах, посредством иных форм прямого волеизъявления, а так же через выборные и иные органы местного самоуправления [4].

В соответствии с Уставом Маловского сельсовета, Администрация осуществляет свои полномочия в таких сферах как:

- планирование, бюджет, финансы и учет;
- управление муниципальным имуществом, взаимоотношения с организациями, находящимися на территории сельсовета;
- обеспечение социально-экономического развития сельсовета;
- использование земли и других природных ресурсов;
- строительство, транспорт, связь;
- жилищно-коммунальное хозяйство, общественное питание;
- социально – культурное обслуживание населения;
- социальная поддержка населения;
- обеспечение правопорядка, охрана прав и свобод граждан [4].

Согласно Уставу, к функциям главы сельсовета относится решение вопросов местного значения и отдельных государственных полномочий,

которые переданы органам местного самоуправления федеральными законами и законами Красноярского края. Глава сельсовета является высшим должностным лицом муниципального образования Маловский сельсовет [4].

Глава сельсовета избирается жителями сельсовета на основе равного всеобщего и прямого избирательного права при тайном голосовании на срок 5 лет.

Главой сельсовета может быть избран гражданин Российской Федерации в возрасте не моложе 21 года, он подотчетен сельскому Совету депутатов и непосредственно населению сельсовета.

Маловский сельсовет имеет собственный бюджет, он служит для исполнения расходных обязательств муниципального образования.

В отношении местного бюджета бюджетный процесс охватывает следующие стадии:

- составление и рассмотрение проекта бюджета;
- утверждение бюджета;
- исполнение бюджета;
- контроль за исполнением бюджета;
- составление отчета об исполнении бюджета и его утверждение [4].

Бюджетный процесс в Маловском сельсовете регламентируется Бюджетным кодексом РФ, решением Маловского сельского Совета депутатов от 15.11.2013 № 29 «Об утверждении Положения бюджетном процессе в Маловском сельсовете Ирбейского района Красноярского края».

Составлению проекта бюджета сельсовета предшествует разработка планов и программ, прогнозов социально – экономического развития сельсовета. Проект бюджета на очередной бюджетный год представляется Главой сельсовета на рассмотрение сельского Совета депутатов не позднее 15 ноября текущего года.

Проект бюджета составляется на основе, утвержденной в установленном порядке бюджетной классификации и должен содержать:

- общую сумму доходов, с выделением основных доходных источников;

- общую сумму расходов, с выделением ассигнований на финансирование долгосрочных планов и программ социально-экономического развития территории, отдельных мероприятий, на содержание муниципальных учреждений и органов местного самоуправления и другие расходы;

- дефицит бюджета и источники его покрытия.

Финансовый (бюджетный) год устанавливается в 12 месяцев - с 1 января по 31 декабря.

Проект бюджета, решение об утверждении местного бюджета, годовой отчет о его исполнении, ежеквартальные сведения о ходе исполнения местного бюджета и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления сельсовета, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание подлежит обязательному опубликованию.

Контроль за исполнением бюджета осуществляется сельским Советом депутатов.

Проект бюджета сельсовета и отчет об его исполнении должны выноситься на публичные слушания.

2.2 Анализ доходной части бюджета Маловского сельсовета

В соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах доходы бюджета муниципального образования состоят из:

- налоговых доходов;
- неналоговых доходов;
- безвозмездных поступлений.

Рассмотрим динамику основных статей доходов бюджета Маловского сельсовета в рассматриваемом периоде. Для этого обратимся к таблице 1.

Таблица 1 - Динамика основных статей доходов

Наименование показателя	2014, руб.	2015, руб.	2016, руб.	Изменение, руб.	Темп роста, %
1	2	3	4	5 (4-2)	6 (4/2)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	303437,12	304571,79	377706,91	74269,79	124,5
Налоги на прибыль, доходы	136036,14	161020,70	199375,27	63339,13	146,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	55256,53	60127,53	76637,73	21381,20	138,7
Налоги на имущество	4006,22	3296,46	2193,44	-1812,78	54,8
Государственная пошлина	4400,00	2800,00	6700,00	2300,00	152,3
Земельный налог	52812,55	51053,75	64526,70	11714,15	122,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	40086,41	21150,98	19317,09	-20769,32	48,2
Прочие неналоговые доходы	10839,27	5122,37	8956,68	-1882,59	82,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4405694,00	3709342,00	3953214,14	-452479,86	89,7
Доходы бюджета – ВСЕГО	4709131,12	4013913,79	4330921,05	-378210,07	92,0

Таким образом, результаты таблицы 1 показывают, что общие доходы бюджета Маловского сельсовета в 2016 году составили 4330921,05 руб., что на 8,0 % меньше по сравнению с 2014 годом. В основном это произошло за счёт уменьшения безвозмездных поступлений на 10,3 % или на 452479,86 руб., налогов на имущество (45,2 %), доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (51,8 %), прочих неналоговых доходов (17,4 %). Увеличение доходов произошло в таких статьях, как: налог на прибыль, доходы (46,6 %), налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (38,7 %), государственная пошлина (52,3 %), земельный налог (22,2 %).

Теперь рассмотрим структуру доходов бюджета Маловского сельсовета в рассматриваемом периоде. Для этого обратимся к таблице 2.

Таблица 2 - Структура доходов муниципального образования

Наименование показателя	2014, руб.	Удел. вес, %	2015, руб.	Удел. вес, %	2016, руб.	Удел. вес, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	303437,12	6,44	304571,79	7,59	377706,91	8,72
Налоги на прибыль, доходы	136036,14	44,83	161020,70	52,87	199375,27	52,78
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	55256,53	18,21	60127,53	19,74	76637,73	20,29
Налоги на имущество	4006,22	1,32	3296,46	1,08	2193,44	0,58
Государственная пошлина	4400,00	1,45	2800,00	0,92	6700,00	1,77
Земельный налог	52812,55	17,40	51053,75	16,76	64526,70	17,08
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	40086,41	13,21	21150,98	6,94	19317,09	5,11
Прочие неналоговые доходы	10839,27	3,57	5122,37	1,68	8956,68	2,37
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4405694,00	93,56	3709342,00	92,41	3953214,14	91,28
Доходы бюджета – ВСЕГО	4709131,12	100	4013913,79	100	4330921,05	100

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета на 2016 год составляют 377706,91 руб. или 8,72 % от всех доходов бюджета. Как и в прежние годы, основным доходным источником поселения являются налог на прибыль, который составляет в 2016 году 52,78 %, в 2015 году – 52,87 %, в 2014 году – 44,83 % от налоговых и неналоговых доходов. Доля остальных доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет в 2016 году 47,2 %. Среди них можно выделить два доходных источника, поступления на 2016 год по которым превышают 50 тыс. руб. К ним относятся:

- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 76637,73 руб. Удельный вес данного налога в структуре неналоговых и

налоговых доходов в 2016 году составляет 20,29 %, в 2015 году – 19,74 % и в 2014 году – 18,21 %;

- земельный налог – 64526,70 руб. Удельный вес данного налога в структуре неналоговых и налоговых доходов в 2016 году составляет 17,08 %, в 2015 году – 16,76 % и в 2014 году – 17,40 %.

Так как район является высокودотационным, то наибольшую долю поступлений в общей сумме доходов занимают безвозмездные поступления: в 2014 году - 93,56 %, в 2015 году - 92,41 %, а в 2016 году – 91,28 %, что составляет 3953214,14 рублей.

Доходная часть бюджета муниципального образования за 2016 год исполнена на 112,43 % - при плане 3852256,00 руб. исполнение составило 4330921,05 руб. Показатели отражены в таблице 3.

Таблица 3 - Процент исполнения плана по доходам бюджета в 2016 году

Наименование показателя	Исполн. бюджет, руб.	Утвержд. бюджет, руб.	% исполнения
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	377706,91	336962,00	112,09
Налоги на прибыль, доходы	199375,27	150300,00	132,65
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	76637,73	72969,00	105,03
Налоги на имущество	2193,44	12920,00	16,98
Государственная пошлина	6700,00	3000,00	223,33
Земельный налог	64526,70	69000,00	93,52
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19317,09	20523,00	94,12
Прочие неналоговые доходы	8956,68	8250,00	108,57
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3953214,14	3515294,00	112,46
Доходы бюджета – ВСЕГО	4330921,05	3852256,00	112,43

Так же по результатам таблицы 3 можно проследить исполнение бюджета Маловского сельсовета в разрезе разделов:

1. Раздел "Налоговые и неналоговые доходы" исполнен на 112,09 %, в том числе:

- подраздел "Налоги на прибыль, доходы" исполнен на 132,65 %;
- подраздел "Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ" исполнен на 105,03 %;

- подраздел "Налоги на имущество" исполнен на 16,98 %;
 - подраздел "Государственная пошлина" исполнен на 223,33 %;
 - подраздел "Земельный налог" исполнен на 93,52 %;
 - подраздел " Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности" исполнен на 94,12 %;
 - подраздел "Прочие неналоговые доходы" исполнен на 108,57 %;
2. Раздел "Безвозмездные поступления" исполнен на 112,46 %.

2.3 Анализ расходной части бюджета Маловского сельсовета

В основе формирования расходов лежат расходные обязательства, то есть обусловленные нормативно-правовыми актами обязанности субъектов РФ, муниципальных образований или, действующих от их имени казенных учреждений, предоставить физическому или юридическому лицу, либо иному публично-правовому образованию или же субъекту международного права средства из соответствующего бюджета [29].

Расходы бюджета Маловского сельсовета разделяются по основным сферам, таким как социальная сфера, производственная сфера и прочие расходы. К социальной сфере относится:

- культура, кинематография и средства массовой информации;
- физическая культура и спорт.

К производственной сфере относится:

- ЖКХ;
- национальная экономика.

К прочим расходам относятся:

- общегосударственные вопросы;
- национальная оборона;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность.

Рассмотрим динамику основных статей расходов бюджета Маловского сельсовета в рассматриваемом периоде. Для этого обратимся к таблице 4.

Таблица 4 - Динамика основных статей расходов

Наименование показателя	2014, руб.	2015, руб.	2016, руб.	Изменение, руб.	Темп роста, %
1	2	3	4	5 (4-2)	6 (4/2)
Общегосударственные вопросы	2308929,80	2260516,65	1828476,22	-480453,58	79,19
Национальная оборона	50037,00	28448,00	32631,00	-17406,00	65,21
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	174739,62	83224,50	19992,00	-154747,62	11,44
Национальная экономика	125574,03	126991,00	370886,64	245312,61	295,35
Жилищно-коммунальное хозяйство	542085,04	428999,34	359819,00	-182266,04	66,38
Культура, кинематография и средства массовой информации	1370988,41	1565850,13	1687173,34	316184,93	123,06
Физическая культура и спорт	10339,00	10339,00	10339,00	0	100
Расходы бюджета – ИТОГО	4582692,00	4504368,62	4309317,20	-273374,80	94,03

Таким образом, за рассматриваемый период с 2014 по 2016 годы расходы муниципального образования уменьшились на 5,97 % или на 273374,80 рублей. В основном это произошло за счёт уменьшения расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (88,56 %), на национальную оборону (34,79 %) и жилищно-коммунальное хозяйство (33,62 %), также уменьшились расходы на общегосударственные вопросы (20,81 %). Увеличение расходов произошло в таких статьях, как:

- культура, кинематография и средства массовой информации – на 23,06 %;
- национальная экономика – на 195,35 %.

Теперь рассмотрим структуру расходов бюджета Маловского сельсовета в рассматриваемом периоде. Для этого обратимся к таблице 5.

Таблица 5 - Структура расходов муниципального образования

Наименование показателя	2014, руб.	Удел. вес, %	2015, руб.	Удел. вес, %	2016, руб.	Удел. вес, %
Общегосударственные вопросы	2308929,80	50,38	2260516,65	50,18	1828476,22	42,43
Национальная оборона	50037,00	1,09	28448,00	0,63	32631,00	0,76
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	174739,62	3,81	83224,50	1,85	19992,00	0,46
Национальная экономика	125574,03	2,74	126991,00	2,82	370886,64	8,61
Жилищно-коммунальное хозяйство	542085,04	11,83	428999,34	9,52	359819,00	8,35
Культура, кинематография и средства массовой информации	1370988,41	29,92	1565850,13	34,76	1687173,34	39,15
Физическая культура и спорт	10339,00	0,23	10339,00	0,23	10339,00	0,24
Расходы бюджета – ВСЕГО	4582692,00	100	4504368,62	100	4309317,20	100

Из расчетов следует, что основными статьями расходов являются расходы на общегосударственные вопросы: в 2014 году - 50,38 %, в 2015 - 50,18 %, в 2016 – 42,43 % и расходы на культуру, кинематографию и средства массовой информации: в 2014 году - 29,92 %, в 2015 - 34,76 %, в 2016 – 39,15 %. Доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в 2016 году составляет 8,35 %, на национальную экономику – 8,61 %. Наименьшую долю расходов в 2015 году составляют расходы на физическую культуру и спорт - 0,24 %, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,46 %, на национальную оборону - 0,76 %.

Расходная часть бюджета муниципального образования за 2016 год исполнена на 111,66 % - при плане 3859450,36 руб. исполнение составило 4309317,20 руб. Показатели отражены в таблице 6.

Таблица 6 - Процент исполнения плана по расходам бюджета в 2016 году

Наименование показателя	Исполн. бюджет, руб.	Утвержд. бюджет, руб.	% исполнения
Общегосударственные вопросы	1828476,22	1892451,02	96,62
Национальная оборона	32631,00	35156,00	92,82
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19992,00	9912,00	201,69
Национальная экономика	370886,64	72969,00	508,28
Жилищно-коммунальное хозяйство	359819,00	260819,00	137,96
Культура, кинематография и средства массовой информации	1687173,34	1577804,34	106,93
Физическая культура и спорт	10339,00	10339,00	100
ИТОГО	4309317,20	3859450,36	111,66

Так же по результатам таблицы 6 можно проследить исполнение бюджета Маловского сельсовета в разрезе разделов:

- раздел "Общегосударственные вопросы" исполнен на 96,62 %;
- раздел "Национальная оборона" исполнен на 92,82 %;
- раздел "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" исполнен на 201,69 %;
- раздел "Национальная экономика" исполнен на 508,28 %;
- раздел "Жилищно-коммунальное хозяйство" исполнен на 137,96 %;
- раздел "Культура, кинематография и средства массовой информации" исполнен на 106,93 %.
- раздел "Физическая культура и спорт" исполнено на 100 %.

В 2016 году действовало 2 муниципальных программы:

1. Содействие развитию территории Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края на 2016-2018 годы;
2. Развитие культуры Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края на 2016-2018 годы.

Реализация программ данных направлений позволила:

- вовлечь жителей в благоустройство населенных пунктов, расположенных на территории Маловского сельсовета;
- создать безопасные и комфортные условия функционирования объектов муниципальной собственности;

- улучшить качество и доступность оказания муниципальных услуг населению;
- увеличить удельный вес населения, участвующих в культурной жизни поселения;
- улучшить качество предоставляемых услуг в сфере культуры;
- повысить уровень транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Программно-целевое планирование бюджета является одним из основных инструментов финансовой политики, это позволит сократить значительную долю неэффективных расходов, ведь программный бюджет – это распределение финансовых средств не по ведомствам, а по конкретным программам [14].

Отообразим основные характеристики бюджета за 2014-2016 годы в таблице 7.

Таблица 7 – Основные характеристики бюджета за 2014-2016 годы

Наименование показателя	2014, руб.	2015, руб.	2016, руб.
Общий объём доходов	4709131,12	4013913,79	4330921,05
Общий объём расходов	4582692,00	4504368,62	4309317,20
Дефицит «-», профицит «+» бюджета	+ 126439,12	- 490454,83	+21603,85

По результатам таблицы 7 профицит бюджета наблюдается в 2014 и 2016 годах и составляет 126439,12 и 21603,85 рублей соответственно. В 2015 году наблюдается дефицит бюджета – 490454,83 рублей.

Таким образом, по второй главе можно сделать следующий вывод: наибольший объём доходов в период за 2014-2016 годы был в 2014 году и составил 4709131,12 рублей, это произошло за счет высокого уровня безвозмездных поступлений. Расходы в 2014 году также были самые наибольшие.

В 2014 и 2016 годах наблюдается профицит бюджета, в 2015 году дефицит бюджета.

В общей сложности, как доходы, так и расходы бюджета в общей динамике за 2014-2016 годы находятся в примерно одном интервале и совсем небольшим процентом отличаются от планового значения.

3 Проблемы и направления совершенствования системы формирования и исполнения местного бюджета

Состояние местных бюджетов отражается на состоянии общества в целом, поэтому проблемы местных бюджетов отрицательно влияют на всех хозяйствующих субъектов муниципального образования. Поскольку, неблагоприятное состояние местных бюджетов очевидно, как неотложность решения проблем этой сферы, следует проанализировать причины возникновения этих проблем, с целью последующего определения перспектив развития местных бюджетов [27]. Таким образом, на сегодняшний день можно выделить следующие проблемы местного бюджета:

- несбалансированность местного бюджета;
- слабая собственная доходная база;
- низкая собираемость местных налогов;
- высокий уровень финансовой зависимости местного бюджета от бюджетов других уровней.

Одной из самых главных проблем формирования и исполнения местного бюджета является проблема несоблюдение принципа сбалансированности бюджета. В 2014 и 2016 годах наблюдается профицит бюджета Маловского сельсовета, то есть доходы превышают расходы, но не стоит думать, что это хорошо, так как снижается эффективность работы органов местного самоуправления.

В 2015 году наблюдается проблема недостаточности для покрытия расходных обязательств муниципальных образований, что было подтверждено анализом формирования и исполнения бюджета Маловского сельсовета. Для выравнивания платежного баланса и решения данной проблемы вышестоящие звенья бюджетной системы передают в доходы органов местного самоуправления отчисления в виде безвозмездных поступлений.

Однако с учетом даже этих поступлений большинство местных бюджетов, в том числе и бюджет Маловского сельсовета, исполняются с дефицитом.

Решение данной проблемы возможно благодаря увеличению доходов местного бюджета, которое может осуществляться по трем направлениям.

Во-первых, путем увеличения налоговых поступлений. При всей прогрессивности данного метода наращивания доходной части бюджета он имеет весьма проблемный характер. Это можно связать, в первую очередь, с сильной правовой ограниченностью местных бюджетов в налоговой сфере. Также большое значение имеет тот факт, что увеличение налоговых ставок, расширение круга объектов налогообложения, а также отмена льготных категорий субъектов налогообложения вызывает отрицательный общественный резонанс. Вследствие этого органы местного самоуправления могут реально стимулировать увеличение налоговых поступлений в бюджет лишь посредством возврата недоимок.

Вторым направлением увеличения доходов местного бюджета может быть увеличение неналоговых поступлений. В современных условиях реальное решение проблемы повышения уровня доходов местных бюджетов осуществимо через увеличение поступлений по статьям неналоговых доходов, главным отличием которых от налоговых доходов является отсутствие законодательной базы администрирования. В связи с этим, поступление неналоговых доходов напрямую зависит от инициативности и находчивости органов местного самоуправления.

Таким образом, одним из возможных путей увеличения доходной части бюджета от неналоговых источников может быть увеличение поступлений от имущества и земель, находящихся в муниципальной собственности и земель, собственность на которые не разграничена.

Управление данными видами имущества осуществляется разными подразделениями исполнительной власти. Это, в свою очередь, затрудняет

администрирование денежных средств в связи с рядом причин. В данном вопросе можно выделить следующие причины:

1. Отсутствие единой выработанной системы оценки объектов;
2. Отсутствие учета арендаторов и взимания рентных платежей;
3. Отсутствие механизмов реального воздействия на неплательщиков.

Упорядочение организации администрирования данных доходов сопряжено с реорганизацией управленческого механизма и выработкой единых методических подходов к формированию рентных платежей.

Кроме того, необходимо ускорить разграничение государственной собственности на земли, собственность на которые не разграничена. Такое решение данной проблемы позволит не только увеличить объем собственности муниципалитета, но и, как следствие, увеличить доходы бюджета.

С целью увеличения доходов бюджета необходимо усилить контроль за уплатой арендных платежей и ужесточить административную ответственность.

Более того, разграничение собственности на землю и инвентаризации земельных участков, а также упорядочение системы кадастров приведет к увеличению собственных доходов бюджета.

Также необходимо провести реструктуризацию муниципальной собственности в части муниципальных предприятий. Реализация данного направления лежит через отчуждение неэффективных предприятий при сохранении прибыльных активов.

В настоящее время наблюдается повсеместное сокращение величины муниципальных унитарных предприятий через приватизацию, ликвидацию и укрупнение в форме присоединения убыточных муниципальных предприятий к более рентабельным предприятиям. Данная тенденция прослеживается во многих муниципалитетах страны в связи с вступлением в силу Федерального закона №178-ФЗ от 21 декабря 2001 г. «О приватизации государственного и муниципального имущества» и Федерального закона №131-ФЗ от 6 октября 2003 г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Можно предположить, что реформирование процедуры управления муниципальными унитарными предприятиями должно производиться целенаправленно и осуществляться посредством передачи части контрольных компетенций в области производственной деятельности именно отраслевым муниципальным исполнительным органам власти, а также в обязательном порядке с помощью введения системы краткосрочного планирования – бюджетирования. Поэтому внедрение системы бюджетов по основным расходным статьям муниципальных унитарных предприятий обеспечит эффективность контрольной деятельности.

Неналоговыми источниками доходов местных бюджетов может стать и повышение эффективности использования муниципального недвижимого имущества. Например, передача в долгосрочную аренду земельных участков или объектов нежилого фонда с правом последующего выкупа, однако в соответствии действующим законодательством данная процедура должна реализовываться на торгах. Договоры аренды муниципального имущества следует ставить под особый контроль органов исполнительной власти, поскольку возможна последующая передача имущества в субаренду по завышенным расценкам и дальнейшее его использование по нецелевому назначению. В-третьих, путем увеличения безвозмездных поступлений. Одним из недостаточно используемых способов роста доходов муниципальных бюджетов является стимулирование инвестиционной активности, так как не сформированы действенные инструменты, направленные на повышение инвестиционной привлекательности муниципалитетов. Однако общеизвестно, что инвестиции в производственные проекты и объекты социальной инфраструктуры обеспечивают рост доходов местных бюджетов не только по статьям безвозмездных поступлений, но и налоговых, а также позволяют сгладить проблемы с занятостью населения. Внедрение инструментов инвестиционной привлекательности малых территорий должно осуществляться с учетом прогнозов развития на долгосрочную перспективу, так как отсутствие

перспектив не создаст фундамента для эффективной реализации инвестиционных проектов.

Повышение инвестиционной привлекательности муниципальных образований следует одновременно осуществлять в нескольких направлениях, каждое из которых предполагает применение особых методов и инструментов.

Важно отметить, что общераспространенным в теории и практике государственной и муниципальной инвестиционной политики способами улучшения инвестиционного климата являются:

- внедрение механизмов наилучшего благоприятствования в инвестиционной среде, достигаемое за счет большей доступности в получении бюджетных кредитов, муниципальных гарантий и налоговых льгот;
- привлечение органов местного самоуправления к реализации востребованных инвестиционных проектов за счет использования бюджетных источников финансирования инвестиций и размещения муниципальных займов;
- участие в инвестиционных программах субъектов предпринимательства путем использования муниципального частного партнерства и элементов самообложения юридических и физических лиц.

Таким образом, в ходе данной работы были обозначены основные направления повышения уровня доходов местных бюджетов, пути решения которых представлены в таблице 8.

Анализируя вышесказанное, можно сделать вывод о том, что ограниченность доходов местных бюджетов связана с существующими нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, однако данная ситуация в большей степени затрагивает налоговые доходы. В формировании неналоговых доходов органы местного самоуправления обладают большими полномочиями, что позволяет им повысить эффективность и собираемость доходов от использования муниципальной земли и объектов недвижимости.

Поэтому органам местного самоуправления необходимо разработать целый комплекс мер, позволяющих увеличить доходную часть местных бюджетов.

Поскольку проблема наполнения местных бюджетов доходными источниками требует разрешения не только на местном уровне, но и на региональном, то и она также требует участия органов власти субъектов Российской Федерации.

Таблица 8 - Пути повышения уровня доходной части местных бюджетов

Направления	Инструменты
1. Увеличение налоговых доходов	<ul style="list-style-type: none"> - увеличение налоговых ставок; - расширение круга объектов налогообложения; - отмена льготных категорий субъектов налогообложения; - возврат недоимок.
2. Увеличение неналоговых доходов	<ul style="list-style-type: none"> - увеличение поступлений от имущества и земель, находящихся в муниципальной собственности, земель, собственность на которые не разграничена; - усиление контроля за уплатой арендных платежей и ужесточение административной ответственности; - разграничение собственности на землю, инвентаризация земельных участков, упорядочение системы кадастров; - реструктуризация муниципальной собственности в части муниципальных предприятий – отчуждение неэффективных предприятий при сохранении прибыльных активов; - повышение эффективности использования муниципального недвижимого имущества.
3. Увеличение безвозмездных поступлений	<ul style="list-style-type: none"> - внедрение механизмов наилучшего благоприятствования в инвестиционной среде, достигаемое за счет большей доступности в получении бюджетных кредитов, муниципальных гарантий и налоговых льгот; - привлечение органов местного самоуправления к реализации востребованных инвестиционных проектов за счет использования бюджетных источников финансирования инвестиций и размещения муниципальных займов; - участие в инвестиционных программах субъектов предпринимательства путем использования муниципального частного партнерства и элементов самообложения юридических и физических лиц.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бюджет муниципального образования – это форма расходования и образования денежных средств, предназначенных для обеспечения задач и функций, отнесенных к ведению муниципального образования. Местными бюджетами являются бюджеты муниципальных образований – административно-территориальных образований (районов, поселков, городов).

Главной ролью муниципального бюджета является создание финансовой базы, которая позволяет реализовывать полномочия муниципальных образований.

Именно местные бюджеты позволяют органам местного самоуправления осуществлять выравнивание уровней экономического и социального развития территорий, направлять определенные финансовые ресурсы на решение стратегических задач развития муниципального образования.

Согласно Бюджетному кодексу РФ, доходы местных бюджетов складываются из таких источников, как налоговые доходы, представляющие собой денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке; неналоговые доходы, которые образуются вследствие использования и продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности; безвозмездные поступления, представляющие собой различные межбюджетные трансферты. Доходы местных бюджетов также следует рассматривать в трех аспектах: доходы бюджетов городских и сельских поселений, доходы бюджетов муниципальных районов и доходы городских округов.

Расходы бюджета – это выплачиваемые из бюджета денежные средства, исключая средства, которые являются источниками финансирования дефицита бюджета. Расходные обязательства муниципальных образований устанавливаются согласно законодательству РФ, законодательству субъектов РФ и муниципальными правовыми актами

представительных органов муниципального образования. Расходные обязательства муниципального образования устанавливаются и исполняются только при наличии собственных средств бюджета муниципалитета, исключая межбюджетные трансферты.

Анализ исполнения бюджета Маловского сельсовета показал, что наибольший объем доходов в период за 2014-2016 годы был в 2014 году и составил 4709131,12 рублей, это произошло за счет высокого уровня безвозмездных поступлений. Доля налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме доходов бюджета за анализируемый период увеличилась на 1,15 % в 2015 году по сравнению с 2014 годом, где доля налоговых и неналоговых доходов составляла 6,44 %, затем в 2016 году доля налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет увеличилась на 1,13 % и составила 8,72 %.

Наибольший удельный вес в структуре доходов за исследуемый период занимают безвозмездные поступления, несмотря на незначительное снижение.

В 2016 году доля безвозмездных поступлений в общей структуре доходов составила 93,56 %, в 2015 году – 92,41 %, в 2014 году – 91,28 %. Преобладающая тенденция высокой доли безвозмездных поступлений в общем объеме доходной части бюджета Маловского сельсовета характеризует очень высокую зависимость бюджета поселения от бюджетов других уровней, что по своей сути не является положительной характеристикой бюджета.

Анализ расходов в данной работе показал, что в 2016 году расходы бюджета Маловского сельсовета составили 4309317,20 рублей. Данная сумма составляет 111,66 % от бюджетных назначений уточненного плана.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений в динамике за три года имеет в целом положительную тенденцию. В 2016 году стопроцентное исполнение утвержденных бюджетных назначений отмечалось лишь по одному направлению расходов: «Физическая культура и спорт», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография и средства массовой информации».

В 2016 году бюджет был исполнен с профицитом в размере 21603,85 рублей, при утвержденном годовом дефиците бюджета в размере 7194,36 рублей. В 2015 году бюджет был исполнен с дефицитом в размере 490454,83 рублей при утвержденном годовом дефиците бюджета в размере 490987,86 рублей. Профицит бюджета в 2014 году составил 126439,12 рублей при планируемом дефиците 371733,19 рублей.

В общей сложности, как доходы, так и расходы бюджета в общей динамике за 2014-2016 годы находятся в примерно одном интервале и совсем небольшим процентом отличаются от планового значения.

В целом, процесс составления, рассмотрения и утверждения бюджета Маловского сельсовета проходит верно, роли и полномочия участников данного процесса распределены вполне корректно, соответствуют уставу. Также принимаются все меры по снижению внесения корректировок и каких-либо изменений в сам бюджет и его программы в ходе текущего бюджетного года.

В завершении анализа был выявлен ряд проблем местного бюджета и предложены направления совершенствования системы формирования и исполнения местного бюджета.

В целях укрепления доходной части местного бюджета Маловского сельсовета на основании проведенного анализа в данной работе могут быть предложены следующие рекомендации:

- 1) повышение качества управления муниципальными финансами в части минимизации объемов изменений сводной бюджетной росписи в ходе исполнения бюджета, обеспечения исполнения расходов в утвержденных объемах, равномерности кассовых расходов бюджета Маловского сельсовета в течение финансового года, сокращения дебиторской и кредиторской задолженности;

- 2) обеспечение обоснованности прогнозирования и повышение эффективности администрирования доходов бюджета Маловского сельсовета;

3) продолжение работы по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала бюджета Маловского сельсовета (в том числе, изучение опыта других муниципальных образований), в объемах, позволяющих обеспечить устойчивое развитие муниципального образования Маловский сельсовет.

Следует отметить, что перспективы развития местных бюджетов связаны с устранением имеющихся проблем муниципальных образований, т.е. как с доходной, так и с расходной частями бюджета. Вопрос экономической самостоятельности муниципальных образований стоит на первом месте, поэтому, прежде всего, необходимо обеспечить экономический рост, усилить независимость и сбалансированность местного бюджета, которые в совокупности образуют основу бюджетной системы страны.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации: принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993//СПС КонсультантПлюс.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ. Принят ГД ФС РФ 17.07.1998 (ред. от 28.03.2017)//СПС КонсультантПлюс.
3. Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации: федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ//СПС КонсультантПлюс.
4. Устав Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края (изменения зарегистрированы Минюстом 05.11.2015 г.).
5. Отчет об исполнении бюджета Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края за 2016 год.
6. Отчет об исполнении бюджета Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края за 2015 год.
7. Отчет об исполнении бюджета Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края за 2014 год.
8. Решение Маловского сельского Совета депутатов № 39 от 27.12.2013 г. «Об утверждении бюджета Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов».
9. Решение Маловского сельского Совета депутатов № 15 от 23.12.2014 г. «Об утверждении бюджета Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».
10. Решение Маловского сельского Совета депутатов № 13 от 25.12.2015 г. «Об утверждении бюджета Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов».
11. Атаманчук Г.В. Система государственного и муниципального управления: Учебник/ Под общ. ред. Г.В. Атаманчука. - М.: Изд-во РАГС, 2011, 271 с.

12. Болякина О.В., Ермакова Е.А. «Подходы к определению финансовой самостоятельности местных бюджетов России»// Финансы и кредит, 2012, №12, 5 с.
13. Васильева Н.В. Проблемы реализации полномочий органов местного самоуправления в области налогов/Н.В. Васильева//Муниципалитет: экономика и управление. – 2015. - №4. – С. 1-6.
14. Галочкина О.А. Муниципальные финансы и бюджет: учебное пособие//О.А. Галочкина. – СПб.: ИЭО САУ (Институт электронного обучения Санкт-Петербургского академического университета), 2012. – 148 с.
15. Галочкина О.А. Управление муниципальными финансами: учебное пособие//О.А. Галочкина. – СПб.: ИЭО САУ (Институт электронного обучения Санкт-Петербургского академического университета), 2013. – 188 с.
16. Гамова Э.М. Государственные и муниципальные финансы: учебное пособие//Э.М. Гамова. – Йошкар-Ола: ПГТУ (Поволжский государственный технологический университет), 2015. – 160 с.
17. Годин А.М., Подпорин И.В. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации. - М.: Академия, 2010. - с. 219-221.
18. Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д. Финансовое право. - М.: Норма, 2010. - с. 361-364.
19. Грицюк Т.В. Финансы муниципальных образований, регионов и субъектов Федерации: учебно-методическое пособие//Т.В. Грицюк, В.В. Котилко. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 504 с.
20. Игнатова Т. В., Васильев М. В., Кюрджиев С.П. Экономические и финансовые основы местного самоуправления: учебное пособие//Изд-во СКАГС, 2003. - 127 с.
21. Ильин А.В. Правовые основы расходов бюджета//А.В. Ильин. – М.: СТАТУТ, 2014. – 143 с.
22. Ишина И.В. Управление общественными финансами//И.В. Ишина, О.Н. Долина С.В. Фрумина. – М.: Дашков и К, 2015. – 160 с.

23. Крохина Ю.А. Бюджетное право и российский федерализм. - М.: Юриспруденция, 2010. - с. 176-180.
24. Курченко Л.Ф. Бюджетная система Российской Федерации: субфедеральный и местный уровни: учебное пособие//Л.Ф. Курченко. – М.: Издательско-торговая компания «Дашков и К», 2014. – 252 с.
25. Мишина С.В. Местные бюджеты - финансовая основа самоуправления// Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях, 2011, №15, стр. 7
26. Мишина С.В. Обеспечение финансовой самостоятельности местных бюджетов Российской Федерации// Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях, 2011, №22, стр.16).
27. Мудрова Н. В. Актуальные проблемы формирования доходов местных бюджетов // Финансы. 2014. №3. С. 25-30.
28. Нешиной А.С. Бюджетная система Российской Федерации//А.С. Нешиной. – М.: Дашков и К, 2014. – 310 с.
29. Никитенко Л.М. Организация исполнения бюджета: учебно-методическое пособие//Л.М. Никитенко, С.С. Кириллова. – Мичуринск: Мичуринский ГАУ, 2011. – 55 с.
30. Озеров И.Х. Основы финансовой науки. Бюджет. Формы взимания. Местные финансы. Кредит. Часть 1//И.Х. Озеров. – СПб.: Лань, 2013. – 547 с.
31. Озеров И.Х. Финансовое право. Бюджет, местные финансы, государственный кредит//И.Х. Озеров. – СПб.: Лань, 2013. – 331 с.
32. Официальный сайт Администрации Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.malovka.ru
33. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.minfin.ru
34. Парыгина В. А., Тедеев А. А. Бюджетное право и процесс. М.:Эксмо, 2010. 384 с.

35. Предеина Е.В. Бюджетная система РФ: учебно-методическое пособие//Е.В. Предеина. – М.: ФЛИНТА, 2012. – 245 с.
36. Татаринцев М.Е. Муниципальное образование как публичная организация, финансирующая производство и предоставление общественных благ// М.Е. Татаринцев//Финансы и кредит. – 2010. - № 28. – 59 с.
37. Черкасова Л.А. Бюджетный процесс и бюджетное планирование: учебное пособие//Л.А. Черкасова. – Йошкар-Ола: ПГТУ (Поволжский государственный технологический университет), 2015. – 172 с.
38. Чупрякова А.В. Проблемы финансового обеспечения деятельности местного самоуправления региона: пути решения/А.В. Чупрякова//Вестник Кемеровского государственного университета. – 2014. - №3. – С. 253-256.
39. Шимширт Н.Д. Государственные и муниципальные финансы: учебное пособие//Н.Д. Шимширт. – Томск: ТГУ (Национальный исследовательский Томский государственный университет), 2010. – 174 с.
40. Шугрина Е.С. Муниципальное право: учебник // Е.С. Шугрина. - 3-е изд-е., перераб. и доп. - М.: Норма, 2010. – 264 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А.1 – Доходы бюджета Маловского сельсовета за 2014-2016 гг.

Наименование показателя	2014	2015	2016	Изменение, руб.	Темп роста, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	303437,12	304571,79	377706,91	74269,79	124,5
Налоги на прибыль, доходы	136036,14	161020,70	199375,27	63339,13	146,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	55256,53	60127,53	76637,73	21381,20	138,7
Налоги на имущество	4006,22	3296,46	2193,44	-1812,78	54,8
Государственная пошлина	4400,00	2800,00	6700,00	2300,00	152,3
Земельный налог	52812,55	51053,75	64526,70	11714,15	122,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	40086,41	21150,98	19317,09	-20769,32	48,2
Прочие неналоговые доходы	10839,27	5122,37	8956,68	-1882,59	82,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4405694,00	3709342,00	3953214,14	-452479,86	89,7
Доходы бюджета – ВСЕГО	4709131,12	4013913,79	4330921,05	-378210,07	92,0

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Таблица Б.1 – Исполнение доходов бюджета Маловского сельсовета за 2016 год

Наименование показателя	Исполн. Бюджет	Утвержд. Бюджет	% исполнения
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	377706,91	336962,00	112,09
Налоги на прибыль, доходы	199375,27	150300,00	132,65
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	76637,73	72969,00	105,03
Налоги на имущество	2193,44	12920,00	16,98
Государственная пошлина	6700,00	3000,00	223,33
Земельный налог	64526,70	69000,00	93,52
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19317,09	20523,00	94,12
Прочие неналоговые доходы	8956,68	8250,00	108,57
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3953214,14	3515294,00	112,46
Доходы бюджета – ВСЕГО	4330921,05	3852256,00	112,43

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица В.1 - Расходы бюджета Маловского сельсовета за 2014-2016 гг.

Наименование показателя	2014	2015	2016	Изменение, руб.	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	2308929,80	2260516,65	1828476,22	-480453,58	79,19
Национальная оборона	50037,00	28448,00	32631,00	-17406,00	65,21
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	174739,62	83224,50	19992,00	-154747,62	11,44
Национальная экономика	125574,03	126991,00	370886,64	245312,61	295,35
Жилищно-коммунальное хозяйство	542085,04	428999,34	359819,00	-182266,04	66,38
Культура, кинематография и средства массовой информации	1370988,41	1565850,13	1687173,34	316184,93	123,06
Физическая культура и спорт	10339,00	10339,00	10339,00	0	100
Расходы бюджета – ИТОГО	4582692,00	4504368,62	4309317,20	-273374,80	94,03

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Таблица Г.1 - Исполнение доходов бюджета Маловского сельсовета за 2016 год

Наименование показателя	Исполн. Бюджет	Утвержд. бюджет	% исполнения
Общегосударственные вопросы	1828476,22	1892451,02	96,62
Национальная оборона	32631,00	35156,00	92,82
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19992,00	9912,00	201,69
Национальная экономика	370886,64	72969,00	508,28
Жилищно-коммунальное хозяйство	359819,00	260819,00	137,96
Культура, кинематография и средства массовой информации	1687173,34	1577804,34	106,93
Физическая культура и спорт	10339,00	10339,00	100
ИТОГО	4309317,20	3859450,36	111,66