

РЕФЕРАТ

Ключевые слова: бюджет муниципального образования, консолидированный бюджет, доходы, расходы, формирование, исполнение, межбюджетные отношения, дефицит, профицит, трансферты, сбалансированность.

Тема выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы): «Формирование и использование средств местных бюджетов (на примере бюджета Муниципального образования «Третьяковский район Алтайского края»).

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) заключена в исследовании проблем формирования и исполнения доходов и расходов местных бюджетов в Российской Федерации и разработке предложений по повышению эффективности формирования и исполнения местного бюджета.

На достижение цели работы направлено решение следующих задач:

- охарактеризовать сущность и роль местного бюджета в социально-экономическом развитии муниципальных образований;
- изучить законодательно регламентированную структуру доходов и расходов местных бюджетов;
- проанализировать динамику и структуру доходов и расходов местного бюджета за ряд лет, оценить степень его исполнения за период исследования;
- выявить проблемы формирования и исполнения местных бюджетов в современной России и провести анализ приемлемости различных вариантов их устранения.

Предметом исследования являются процессы формирования и исполнения консолидированного бюджета муниципального образования в части доходов и расходов.

Объектом исследования служит Комитет по финансам, налоговой и

кредитной политике администрации Третьяковского района Алтайского края.

Исследование проведено за 2019-2021 гг.

В процессе написания работы были использованы следующие общенаучные методы исследования: анализ, синтез, метод дедукции и индукции, а также метод сравнения, группировки, метод финансовых коэффициентов, методы факторного анализа, графический метод.

Структура выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) представлена введением, тремя главами, заключением, списком использованной литературы и источников и приложением. Во введении раскрыта актуальность темы исследования.

В первой главе выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) рассмотрены теоретические и нормативно-методологические аспекты формирования и исполнения местных бюджетов в Российской Федерации.

Во второй главе выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) проведен анализ формирования и исполнения консолидированного бюджета муниципального образования «Третьяковский район Алтайского края».

Третья глава выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) посвящена исследованию основных проблем формирования и исполнения местных бюджетов в России в части доходов и расходов и выявлению путей их решения.

В заключении подведены итоги исследования.

Приложение содержит сводные результаты расчетно-аналитической работы и графического анализа.

Данная выпускная квалификационная работа отличается высокой практической значимостью. В ходе ее создания было разработано предложение по сдаче в аренду всех находящихся, но не использующихся зданий в Третьяковском районе. Это гарантирует значительное повышение неналоговых доходов и собственной доходной базы.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	
1. МЕСТНЫЕ БЮДЖЕТЫ КАК ФИНАНСОВАЯ ОСНОВА МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ.....	
1.1 Сущность местных бюджетов их роль в развитии территории.....	
1.2 Организация процесса формирования местного бюджета.....	
1.3 Организация процесса исполнения местного бюджета.....	
2. АНАЛИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ НА ПРИМЕРЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТРЕТЬЯКОВСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ».....	
2.1 Общая характеристика местного бюджета МО «Третьяковский район Алтайского края».....	
2.2 Анализ формирования доходов бюджета МО «Третьяковский район Алтайского края».....	
2.3 Анализ использования средств бюджета МО «Третьяковский район Алтайского края».....	
3. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ.....	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ.....	
ПРИЛОЖЕНИЕ.....	

ВВЕДЕНИЕ

Аспекты оптимизации межбюджетных отношений по праву относятся к одной из наиболее актуальных проблем отечественной экономической науки. Эффективность межбюджетных отношений, безусловно, влияет и на решение многих социальных проблем, и на качество жизни граждан России, проживающих в разных ее регионах. Особое значение данному аспекту придает то, что Российская Федерация является по размерам огромным государством, состоящим из территориальных образований, отличающихся друг от друга и уровнем экономического развития, и социально-экономическими приоритетами развития.

За последние двадцать лет в развитии межбюджетных отношений в Российской Федерации достигнуты определенные результаты: создана законодательная база, регламентирующая разграничения расходных обязательств и доходных полномочий между федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов и органами местного самоуправления. Для стимулирования регионов и муниципальных образований к повышению их налогового потенциала Бюджетный кодекс РФ определяет различные условия реализации бюджетного процесса субъектами Российской Федерации и муниципальными образованиями в зависимости от доли межбюджетных трансфертов в объеме собственных доходов их консолидированных бюджетов.

Актуальность темы работы заключена в том, что, несмотря на то, что местное самоуправление осуществляется в полном объеме, проблема сбалансированности бюджетов муниципальных образований по-прежнему остается острой. Речь идет о создании условий для обеспечения самодостаточности муниципальных образований. Расширение установленного перечня вопросов местного значения и полномочий органов местного самоуправления не сопровождается одновременным увеличением доходов местных бюджетов, как это предусмотрено федеральным законодательством.

Собираемые на территориях муниципалитетов доходы не покрывают расходы местных бюджетов. Налоговые и неналоговые поступления в бюджеты муниципальных образований по-прежнему не имеют определяющего значения в формировании их доходного потенциала. Их доля в объеме доходов местных бюджетов составляет в среднем по России порядка 30%. Преимущественное формирование бюджетов муниципальных образований за счет межбюджетных трансфертов влечёт за собой невозможность реализации основного принципа местного самоуправления – его самостоятельности в решении наиболее важных вопросов местного значения, касающихся основных проблем обеспечения жизнедеятельности населения муниципального образования.

Нормативными основами работы служат законодательные и нормативные акты Российской Федерации в области налогообложения. Теоретической базой исследования послужили труды таких ученых, как: Н.Т. Аврамчикова, Н.И. Берзон, А.М. Годин, Д.Л. Комягин, Е.К. Кузнецова, И.Н. Мысляева и др.

В процессе работы используются такие источники литературы, как базовые учебные издания в области налогообложения, финансов, основ бюджетной системы; периодическая литература (журналы «Вестник Евразийской науки», «Государственная власть и местное самоуправление», «Вестник Алтайской академии экономики и права», «Актуальные проблемы российского права» и др.), - с целью рассмотрения и исследования практических ситуаций в области межбюджетных отношений и муниципальных финансов, а также электронные информационные ресурсы, в частности, ресурсы справочно-правовых систем «Консультант плюс» и «Гарант».

Цель выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы) заключена в исследовании проблем формирования и исполнения доходов и расходов местных бюджетов в Российской Федерации и разработке предложений по повышению эффективности формирования и исполнения местного бюджета.

1. МЕСТНЫЕ БЮДЖЕТЫ КАК ФИНАНСОВАЯ ОСНОВА МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ

1.1 Сущность местных бюджетов их роль в развитии территории

В контексте темы выпускной квалификационной работы необходимо рассмотреть базовые понятия и определения, охарактеризовать нормативно обусловленное устройство бюджетной системы современной России.

В соответствии с определением, сформулированным Т.П. Николаевой, Бюджетное устройство Российской Федерации - это организационно-правовое построение бюджетной системы, позволяющее выделить в ее составе структурные подразделения (виды бюджетов, звенья) и определить формы их взаимосвязи. Оно базируется на государственном устройстве, отражая взаимосвязи, характерные для последнего. Бюджетное устройство, отражая сложную иерархию бюджетных взаимосвязей внутри страны, включает в себя: бюджетное право (в том числе бюджетное законодательство), бюджетную систему и принципы ее функционирования, бюджетные полномочия органов публичной власти [35, с. 22].

С 2000 г. Бюджетный кодекс Российской Федерации стал основой бюджетного законодательства страны. Следует подчеркнуть, что бюджетное законодательство является частью более широкого круга правовых отношений, который называется бюджетное право. Иерархически выстроенная по убыванию их юридической силы система источников (форм) правового регулирования бюджетных отношений выглядит следующим образом:

- 1) Конституция Российской Федерации;
- 2) Общепризнанные принципы международного права и нормы международных договоров Российской Федерации;
- 3) Решения Конституционного суда РФ;
- 4) Внутренние договоры Российской Федерации;
- 5) Бюджетное законодательство, которое, в свою очередь, включает следующие элементы: а) федеральное бюджетное законодательство

(Бюджетный кодекс Российской Федерации); ежегодные федеральные законы о федеральном бюджете; б) региональное бюджетное законодательство (законы субъектов РФ, в том числе о бюджете); в) муниципальные правовые акты, в том числе о местных бюджетах (решения о местных бюджетах), принятые представительными органами местного самоуправления.

б) Подзаконные нормативные правовые акты по бюджетно-правовым вопросам: а) акты органов общей компетенции (указы Президента РФ; постановления Правительства РФ; подзаконные нормативные правовые акты по вопросам, связанным с бюджетной деятельностью, принятые органами исполнительной власти субъектов РФ, исполнительными органами местного самоуправления); б) акты органов специальной компетенции - ведомственные подзаконные нормативные правовые акты [40, с. 9].

Бюджетный кодекс РФ (ст. 6) содержит определение, согласно которому бюджетная система РФ - это основанная на экономических отношениях и государственном устройстве РФ, регулируемая законодательством РФ совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов [1]. Структура бюджетной системы РФ в соответствии со ст. 10 БК РФ представлена на рис. 1.1.

Бюджетная система аккумулирует более 1/3 всех финансовых средств страны.

В.Д. Фетисов справедливо отмечает, что федеральный бюджет - центральное звено бюджетной системы, обеспечивающее финансирование общенациональных задач и функций, является основным инструментом перераспределения валового внутреннего продукта (ВВП) и национального дохода в масштабах государства в целом. На федеральном уровне происходит формирование основных направлений бюджетной политики, проводимой в стране, выбор бюджетных приоритетов, определение основных принципов функционирования бюджетной системы страны. Федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов РФ предназначены для

исполнения расходных обязательств РФ [42, с. 37].

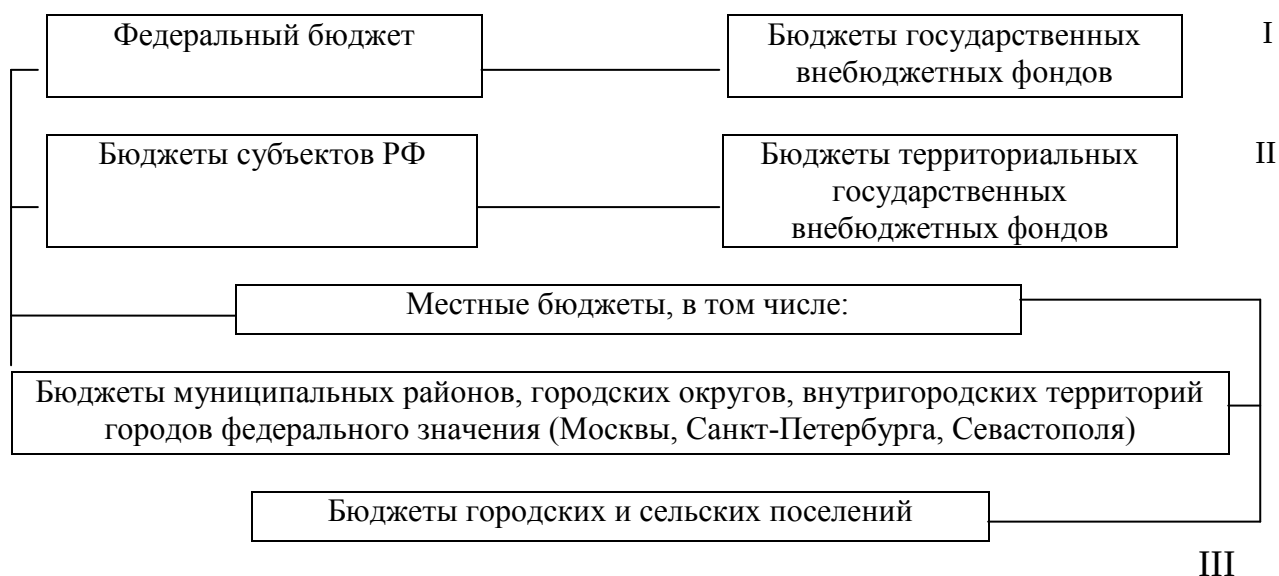


Рисунок 1.1 - Структура бюджетной системы Российской Федерации

Бюджеты государственных внебюджетных фондов являются самостоятельным звеном бюджетной системы РФ, формируются на федеральном и региональном уровнях. В настоящее время они включают в себя: Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования, которые образуются на федеральном уровне.

Бюджеты субъектов РФ (региональные бюджеты) включают в себя бюджеты республик, областей, краев, автономных областей (округов), а также бюджеты городов федерального значения. Совокупность региональных бюджетов составляет второй уровень бюджетной системы страны. Каждый субъект РФ имеет собственный бюджет и бюджет территориального государственного внебюджетного фонда. Бюджет субъекта РФ и бюджет территориального государственного внебюджетного фонда предназначены для исполнения расходных обязательств субъекта РФ [21, с. 29].

Местные бюджеты (бюджеты муниципальных образований) - третий уровень бюджетной системы РФ. Каждое муниципальное образование имеет собственный бюджет. Местный бюджет предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования. В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах

организации местного самоуправления в РФ» территориями муниципальных образований являются: городские, сельские поселения, муниципальные районы, городские округа и внутригородские территории городов федерального значения [5]. Это определяет разделение местных бюджетов на бюджеты двух уровней (типов) – муниципальных районов (городских округов) и поселений. Такой подход позволяет упорядочить бюджетное устройство на местном уровне, ввести четкое законодательное разделение бюджетно--налоговых полномочий между различными органами власти.

В законодательстве (ст. 6 БК РФ) и на практике применяется термин консолидированный бюджет - свод бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами [1]. Консолидированный бюджет составляется для целей прогноза, анализа бюджетных показателей. В обязательном порядке он представляется в вышестоящие органы власти, а также для депутатского корпуса в пакете документов, сопровождающих законопроект (проект решения) о бюджете, но в отличие от бюджета законодательно не утверждается. Федеральный бюджет и свод консолидированных бюджетов субъектов РФ (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами) образуют консолидированный бюджет РФ. Наглядно это представлено на рис. 1.2.

Бюджет субъекта РФ и свод бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта РФ (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами), образуют консолидированный бюджет субъекта РФ. Бюджет муниципального района (районный бюджет) и свод бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав муниципального района (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами), образуют консолидированный бюджет муниципального района.



Рисунок 1.2 - Структура консолидированного бюджета РФ [42, с. 27]

Большинство экономистов – специалистов в области финансового и права и бюджетного регулирования (А.А. Тедеев, Е.А. Федченко, В.Д. Фетисов и др.) сходятся во мнении, что местное самоуправление является организующей основой становления гражданского общества, направленной на обустройство территории проживания и повышение уровня качества жизни общества [40, с. 23]. Вместе с тем, Ю.А. Бергер и З.М. Хашева отмечают, что особое значение для формирования благоприятных факторов стабильного развития территорий имеет внедрение инновационных технологий и процессов в различные отрасли, прежде всего относящиеся к специализации данного региона. Местное самоуправление призвано заниматься проблемами, выходящими за пределы сферы деятельности и границ обитания отдельной семьи, предприятия, учреждения, вопросами обустройства жизни сообщества в границах конкретного города, села или поселка [20, с. 63].

По определению, сформулированному Н.И. Берзоном, местное самоуправление представляет собой специфическое управляющее воздействие власти граждан, которые на местном уровне, с одной стороны, участвуют в осуществлении воли государства, с другой - наиболее полно выражают собственные интересы [21, с. 91]. Сегодня роль органов местного самоуправления неуклонно возрастает, как в экономическом, так и социальном плане. Они получили в достаточной степени широкие права в сферах

руководства хозяйственным и социально-культурным строительством на подведомственной территории. Поэтому местный бюджет призван обеспечить эффективное финансирование именно тех задач, которые могут решаться только на местном уровне и связаны непосредственно с жизнеобеспечением граждан. По мнению Д.Л. Комягина к основному перечню задач местного самоуправления можно отнести:

- удовлетворение потребностей населения в разного рода услугах, в том числе социально-культурных;
- комплексное социально-экономическое развитие территории на основе рационального использования её ресурсного потенциала;
- распределение социальных благ, гарантированных государством, обеспечение их доступности, всеобщности, адресности;
- поддержание систем, обеспечивающих жизнедеятельность территориального сообщества.

Реформа местного самоуправления, которая началась в России с принятия закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» [5], повлекла за собой изменение роли и статуса местных бюджетов, как следствие - приближение власти к населению и создание муниципальных образований низового уровня – городских и сельских поселений. Изменилась даже структура бюджетной системы России. В Бюджетном кодексе она до сих пор трактуется как трехуровневая, но на практике, по мнению Е.К. Кузнецова функционирует полноценный четвертый уровень в виде данных поселений [30, с. 14].

Нельзя не согласиться с точкой зрения И.С. Ракитиной, которая утверждает, что социально-экономическое развитие муниципальных образований в первую очередь, зависит от наличия в местных бюджетах финансовых ресурсов, за счет которых органы местного самоуправления могут эффективно решать вопросы территориального значения [30, с. 82]. Говоря о ресурсах муниципального образования, нужно отметить исключительную важность такого инструмента осуществления задач, стоящих перед

муниципальным образованием, как муниципальные финансы. В это понятие, по мнению А.А. Тедеева, вкладывается совокупность денежных средств, которыми располагает орган местного самоуправления для решения задач, возложенных на него государством и местным населением [40, с. 25]. С этой точки зрения, муниципальные финансы могут образовываться из трёх основных источников:

- государственных средств, передаваемых органам местного самоуправления органами государственной власти в виде доходных источников и прав, предусмотренных законодательством;
- собственных средств муниципального образования, создаваемых за счет деятельности органов местного самоуправления (доходы от использования муниципальной собственности, плата за услуги и т.п.);
- заёмных средств или муниципального кредита.

Соотношение этих трёх основных источников городских финансов в структуре местных финансов характеризует самостоятельность конкретного муниципального образования, ведь преобладание в структуре его доходов первой или третьей группы ведет за собой зависимость от государства или кредитных учреждений, ограничивая тем самым целевое направление средств на нужды населения муниципального образования. Поэтому органы местного самоуправления должны стремиться к наращиванию источников именно собственных доходов бюджетов муниципальных образований. Таким образом, самостоятельность местных финансов зависит в значительной степени от самой финансовой деятельности органов местного самоуправления — от степени профессионализма органов и лиц, занимающихся организацией финансовой работы.

В соответствии с классификацией, приведенной И.С. Ракитиной, сам процесс управления муниципальными финансами распадается на три большие стадии:

- 1) стадия финансового планирования;
- 2) бюджетный процесс;

3) оценка результатов [30, с. 87].

По мнению данного автора, характер и цели деятельности на каждой из этих стадий серьёзно различаются между собой. На первой стадии основным видом деятельности является составление анализа и прогноза, и определяющей является аналитическая работа. На второй стадии основным является процесс исполнения бюджета. На третьей — процесс контроля. Безусловно, все эти функции не могут быть отнесены к исполнению одними и теми же структурами органов местного самоуправления. Поэтому крайне важным является разделение функций в процессе управления финансами. Как правило, в структуре органов местного самоуправления этой деятельностью занимаются три основных вида органов:

1) финансовые органы, основной задачей которых является финансовое планирование;

2) бюджетные органы, основной задачей которых является организация и осуществление бюджетного процесса;

3) контрольные органы, основной задачей которых является контроль за расходованием средств [30, с. 88].

Данную точку зрения поддерживает и Н.Т. Аврамчикова, отмечая, что смешение этих функций недопустимо, поскольку интересы этих органов крайне различны. Так, если функция финансового планирования будет возложена на бюджетные органы (что происходит достаточно часто), тем самым процесс финансового планирования подчиняется не интересам развития муниципального образования, а интересам непосредственного исполнителя. Также, по мнению данного автора, нельзя совмещать функции контроля и функции исполнения [17, с. 129].

Наиболее полным отражением состояния финансовых ресурсов муниципального образования являются местные бюджеты (бюджеты муниципальных образований).

Традиционно под бюджетами муниципальных образований понималась опись доходов и расходов органов местного самоуправления. И само по себе

это не случайно, поскольку в системе органов власти, начиная с 30-х годов XX века, местные органы власти занимали место проводника идей центра на местах, своеобразного филиала центральной власти, что полностью соответствовало реализованной тогда системе экономических отношений, базирующейся на принципе единой общегосударственной собственности. Поэтому и бюджетные права органов местного самоуправления были ориентированы не на самостоятельное распоряжение средствами бюджета, а к работе в обозначенных пределах сметы расходов.

Как отмечает С.А. Анисимов, после перехода к муниципальной системе управления, формирования полноценных органов местного самоуправления и, прежде всего, в связи с выделением собственных предметов ведения возникла и необходимость формирования соответствующих бюджетных отношений [18, с. 102]. В чем это выражается? Безусловно, появление собственных предметов ведения требует и реализации собственной хозяйственной деятельности, в том числе и финансовой. При этом бюджет выступает не только в качестве простой описи доходов и расходов, но и как важнейший инструмент осуществления определенной политики. И определение, данное выше, отражает лишь внешнюю форму — констатацию определенной деятельности. Поэтому, когда речь идет о бюджете, прежде всего, нужно отметить, что этот документ является отражением реальных целей и задач данного муниципального образования.

Местный бюджет — это план финансовой деятельности органов местного самоуправления на определенный период, представленный в форме описи доходов и расходов. Данный подход к определению местного бюджета содержит существенное изменение не просто данного понятия, но и отражение характера деятельности органов, реализующих бюджетный процесс. По словам Д.Л. Комягина, главным признаком полноценного местного бюджета является возможность использования его как инструмента проведения вполне определенной хозяйственной и социальной политики [28, с. 196].

По итогам анализа современной экономической литературы по исследуемой проблеме было выявлено, что в современных условиях сформировались следующие подходы к трактовке термина «местный бюджет». По определению, сформулированному Ю.А. Крохиной, в материальном смысле местный бюджет – это централизованный в рамках соответствующего муниципального образования денежный фонд, формируемый для решения вопросов местного значения, находящийся в распоряжении органов местного самоуправления. Денежный фонд имеет определенное целевое назначение, формируется и расходуется органами местного самоуправления самостоятельно в нормативно обозначенных границах. На размеры бюджетного фонда оказывает влияние множество разных показателей социально-экономического развития и государства в целом, и данной конкретной территории, располагаемых ресурсов всех видов, приоритетов экономического регулирования, нормативно регламентированных форм и пределов государственного вмешательства в регулирование социально-экономических процессов и т.п. [29, с. 264]

С экономической точки зрения местный бюджет – это денежные отношения, возникающие у муниципальных органов власти с юридическими и физическими лицами по поводу перераспределения национального дохода, в связи с формированием, утверждением и использованием бюджетного фонда, предназначенного для жизнеобеспечения муниципального образования и решения иных вопросов местного значения. И.Н. Мысляева местные бюджеты определяет как «совокупность экономических отношений, способствующих территориальному перераспределению национального дохода страны, обеспечивающих создание финансовой базы местных органов власти» [32, с. 281].

Бюджет как правовая категория – это правовой акт, принимаемый представительным органом местного самоуправления и содержащий финансовый план образования, распределения и использования централизованного денежного фонда муниципального образования. При этом

статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации местный бюджет определен как «форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций местного самоуправления» [2]. Другими словами (ст. 15 БК РФ), местный бюджет предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования. Использование органами местного самоуправления иных форм образования и расходования денежных средств для исполнения расходных обязательств муниципальных образований не допускается [2].

Нельзя не согласиться с утверждением Т.П. Николаева, что в отношении местных бюджетов необходимо применение комплексного подхода, обеспечивающего их рассмотрение именно как систему понятий, - и как инструмент реализации денежных отношений, и как фонд денежных средств, и как плановый документ органов местного самоуправления, отражающий доходы и расходы на очередной финансовый год и плановый период.

Безусловно, экономическая сущность и значение местных бюджетов выражается в их назначении:

- формировании денежных доходов, являющихся финансовым обеспечением деятельности местных органов власти;
- распределении этих фондов между отраслями народного хозяйства на территории муниципального образования:
- контроле за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, организаций и учреждений, подведомственных местным органам власти.

В основе распределения общегосударственных денежных ресурсов между звеньями бюджетной системы Российской Федерации Бюджетным кодексом РФ заложены не только принципы самостоятельности местных бюджетов, но их государственной финансовой поддержки.

По мнению Е.А. Федченко, основными функциями местного бюджета являются распределительная, регулирующая и контрольная. За счет реализации распределительной функции осуществляется аккумуляция денежных средств в руках органов местного самоуправления и их использование с целью

удовлетворения социально-экономических потребностей населения на территории муниципального образования. Содержание данной функции выражено процессами перераспределения финансовых ресурсов между разными отраслями общественного производства. Сфера реализации данной функции определяется тем, что в отношении с местным бюджетом вступают все участники общественного производства, - как юридические, так и физические лица данного муниципального образования [41, с. 252].

Значение регулирующей функции местного бюджета состоит в регулировании финансовых потоков муниципального образования. Сущность бюджетного регулятора выражается в использовании доходов и расходов местного бюджета как инструментов влияния на социально-экономические отношения юридических и физических лиц на территории муниципального образования. Местный бюджет формируется за счет налогов, доходов от использования муниципальной собственности и межбюджетных трансфертов. Через размеры налоговых ставок в пределах, установленных Налоговым кодексом РФ (и, соответственно, - налоговых платежей) органы местного самоуправления могут либо сдерживать экономическую активность на территории конкретного муниципального образования, либо, наоборот, - стимулировать ее. Формирование муниципальной собственности способствует развитию инфраструктуры и сферы общественных услуг, необходимых для нормального функционирования экономики муниципального образования и обеспечения доступности общественных благ для его населения.

Использование, распределение бюджетного фонда муниципального образования осуществляется через расходы. М.М. Степанов отмечает, что органы местного самоуправления, по сути являясь совокупным хозяйствующим субъектом, обязаны учитывать экономические интересы всех участников воспроизводственного процесса путем распределения бюджетных средств по отдельным направлениям деятельности и сферам экономики муниципального образования [39, с. 37]. Таким образом, достигается сосредоточение финансовых ресурсов на приоритетных, с точки зрения местного

самоуправления, социально-экономических направлениях. Осуществляя бюджетные расходы, местное самоуправление может изменять структуру экономики муниципального образования, влиять на результаты хозяйствования, проводить социальные преобразования [39, с. 37].

Как справедливо отмечает В.Д. Фетисов, реализация контрольной функция местного бюджета состоит в том, что через формирование и использование фонда денежных средств органов местного самоуправления отображаются экономические процессы, характеризующие экономику муниципального образования. По действию этой функции можно оценивать то, в каких размерах органы местного самоуправления получают финансовые ресурсы от разных хозяйствующих субъектов, а также соответствует ли размер аккумулированных (собранных) ресурсов потребностям муниципального образования на данном этапе его развития. Основа этой функции заложена в движении бюджетных ресурсов, которое выражается в соответствующих показателях местных бюджетных поступлений и расходных значений [42, с. 184].

Нужно отметить, что перечисленные функции местного бюджета обладают объективным характером и характеризуют тот факт, что местный бюджет, безусловно, является действенным инструментом воздействия на развитие экономики и социальной сферы муниципального образования.

Специалисты в области бюджетного права и бюджетного регулирования (в частности, В. Парыгина и А. Тедеев) утверждают, что реформа местного самоуправления повлекла за собой закрепление за местным бюджетом существенной доли полномочий, не подкрепленных адекватным количеством бюджетных средств. На данном этапе развития бюджетной системы России финансовые ресурсы преимущественно концентрируются на федеральном уровне, а субфедеральные бюджеты – региональные и местные в большинстве своём исполняются с постоянным дефицитом [36, с. 262]. По мнению российских ученых, это противоречит общемировой практике. В большинстве стран мира федеральные бюджеты формируются с дефицитом, а доходы

региональных бюджетов равны или превышают их расходы. Таким образом, можно выделить ряд проблем, снижающих роль местных бюджетов в социально-экономическом развитии современной России в целом:

- бюджетный дефицит средств в преобладающем большинстве муниципальных образований;
- низкая степень использования потенциала источников местных налогов и сборов и др.

При этом нельзя не отметить, что на муниципальном уровне проводятся мероприятия по устранению данных проблем. В силу положений сформированной на данный момент законодательной базы (прежде всего, - Бюджетного и Налогового кодекса РФ) местные бюджеты являются инструментом, призванным обеспечить удовлетворение потребностей в тех благах, которые наиболее эффективно могут осуществляться на местном уровне, которые связаны непосредственно с жизнеобеспечением граждан, а также имеют локальную, адресную социальную направленность. К сфере интересов местного бюджета относятся и организация финансирования общего образования, и вопросы преимущественно хозяйственного характера, в частности электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, и библиотечное обслуживание, и другие, безусловно, важнейшие направления организации жизнедеятельности населения территорий муниципальных образований.

Таким образом, местные органы власти призваны обеспечивать комплексное социально-экономическое развитие муниципальных образований путем решения вопросов местного значения. Перейдем к характеристике организации нормативно регламентированного процесса формирования местного бюджета. На это направлена работа над следующим параграфом выпускной квалификационной работы.

1.2 Организация процесса формирования местного бюджета

В соответствии с положениями ст. 60 Бюджетного кодекса РФ доходы местных бюджетов формируются за счет собственных доходов и доходов за счет отчислений от федеральных и региональных регулирующих налогов и сборов. В местные бюджеты после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах, в полном объеме поступают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления [1].

В местный бюджет поступают ассигнования на финансирование осуществления отдельных государственных полномочий, передаваемых органам местного самоуправления, ассигнования на финансирование реализации органами местного самоуправления федеральных законов и законов субъектов Российской Федерации, ассигнования на компенсацию дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами государственной власти, приводящих к увеличению бюджетных расходов или уменьшению бюджетных доходов муниципальных образований, а также другие неналоговые доходы, поступающие в местные бюджеты в порядке и по нормативам, которые установлены федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации и правовыми актами органов местного самоуправления. До разграничения государственной собственности на землю в местный бюджет в полном объеме поступают доходы от продажи и передачи в аренду находящихся в государственной собственности земельных участков, расположенных в границах муниципальных образований и предназначенных для целей жилищного строительства [31, с. 119].

Согласно положений ст. 61 БК РФ в бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами поселений в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах:

- земельного налога - по нормативу 100 процентов;
- налога на имущество физических лиц – (100%).

В бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

- налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – (100%);
- единого сельскохозяйственного налога – (30%);
- государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления поселения, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий, за выдачу органом местного самоуправления поселения специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, - (100%).

В бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и (или) региональных налогов по нормативам отчислений, установленным органами государственной власти субъектов РФ в соответствии со статьями 58 и 63 БК РФ [1].

В бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами муниципальных районов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах:

- земельного налога, взимаемого на межселенных территориях, - (100%);
- налога на имущество физических лиц, взимаемого на межселенных территориях, - (100%).

В бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

- НДФЛ - (20%),
- НДФЛ, взимаемого на межселенных территориях, - (30%);
- единого сельскохозяйственного налога (далее - ЕСХН) – (30%);

- ЕСХН, взимаемого на межселенных территориях, - (60%);
- гос. пошлины – (100%): по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ); за государственную регистрацию транспортных средств, за внесение изменений в выданный ранее паспорт транспортного средства, за выдачу или продление срока действия акта технического осмотра транспортного средства, за выдачу государственных регистрационных знаков транспортных средств «Транзит», свидетельства на высвободившийся номерной агрегат, отличительного знака участника международного дорожного движения, талона о прохождении государственного технического осмотра транспортного средства, водительского удостоверения, временного разрешения на право управления транспортными средствами, справок, подтверждающих получение водительского удостоверения или временного разрешения на право управления транспортными средствами, свидетельства о соответствии конструкции транспортного средства требованиям безопасности дорожного движения, за прием квалификационных экзаменов на получение права на управление транспортными средствами; за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции; за выдачу органом местного самоуправления муниципального района специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов; государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления муниципального района, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий в населенном пункте, который расположен на межселенной территории и в котором отсутствует нотариус.

В бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и (или) региональных

налогов по нормативам отчислений, установленным органами государственной власти субъектов РФ в соответствии со статьей 58 БК РФ [1].

В бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами городских округов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах:

- земельного налога – (100%);
- налога на имущество физических лиц – (100%),
- НДФЛ – (30%);
- единого сельскохозяйственного налога – (60%);
- гос. пошлины - в соответствии с пунктом 2 статьи 61.1 БК РФ [1].

В бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и (или) региональных налогов по единым нормативам отчислений, установленным законами субъектов РФ для зачисления соответствующих налоговых доходов в бюджеты городских округов в соответствии с пунктом 1 статьи 58 БК РФ, налоговые доходы от налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам отчислений, установленным органами государственной власти субъектов РФ в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со ст. 62 Бюджетного кодекса РФ неналоговые доходы местных бюджетов учитываются и формируются в соответствии со статьями 41 - 46 БК РФ, в том числе за счет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, - в размерах, устанавливаемых правовыми актами органов местного самоуправления. Доходы местных бюджетов могут быть переданы бюджетам других уровней по ставкам (нормативам), определяемым правовыми актами органов местного самоуправления.

Представительные органы местного самоуправления вводят местные налоги и сборы, устанавливают размеры ставок по ним и предоставляют льготы по их уплате в пределах прав, предоставленных им налоговым

законодательством Российской Федерации. Правовые акты представительных органов местного самоуправления о внесении изменений и дополнений в налоговое законодательство Российской Федерации в пределах компетенции органов местного самоуправления, вступающие в силу с начала очередного финансового года, должны быть приняты до утверждения местного бюджета на очередной финансовый год. 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 [1].

Органы местного самоуправления предоставляют налоговые кредиты, отсрочки и рассрочки по уплате налогов и иных обязательных платежей в местные бюджеты в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации в пределах лимитов предоставления налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и иных обязательных платежей, определенных правовыми актами представительных органов местного самоуправления о бюджете.

Органы местного самоуправления определяют порядок предоставления отсрочек и рассрочек по уплате налогов и иных обязательных платежей в части сумм федеральных налогов или сборов, региональных налогов или сборов, поступающих в местные бюджеты, только при отсутствии задолженности по бюджетным кредитам местного бюджета перед бюджетами других уровней бюджетной системы Российской Федерации и соблюдении предельного размера дефицита местного бюджета и размера муниципального долга, установленных Бюджетным Кодексом РФ [1].

Перейдем к характеристике организации процесса исполнения местного бюджета, регламентированного современным российским законодательством.

1.3 Организация процесса исполнения местного бюджета

В сформированный на данный момент бюджетной системе Российской Федерации (рисунок 1.1.) ее структурный элемент, - местный бюджет предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования. Исполнение расходных обязательств должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде). Расходы местных бюджетов связаны, прежде всего, с планами экономического и социального развития соответствующих территорий.

В соответствии с законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» [5] к вопросам местного значения, которые должны финансироваться за счет местных бюджетов, относятся:

- дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест);
- участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах населенного пункта;
- обеспечение условий для развития на территории физической культуры и массового спорта;
- организация благоустройства и озеленения территории;
- организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- создание, содержание и организация деятельности аварийно-спасательных служб;
- создание, развитие и обеспечение охраны лечебно-оздоровительных местностей и курортов местного значения;
- содействие в развитии сельскохозяйственного производства, создание условий для развития малого и среднего предпринимательства;

- организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью;

- и др. [5].

Структура расходов отдельных видов местных бюджетов не одинакова и зависит от объема хозяйства, непосредственного географического расположения и подведомственности его территориальным органам различного уровня.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ исключительно из местного бюджета 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 коммуникации, 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;
- обеспечение противопожарной безопасности;
- охрана окружающей среды на территории 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 [1].

А.М. Годин справедливо отмечает, что главным направлением использования средств местных бюджетов являются расходы, связанные с жизнеобеспечением человека. Более половины всех расходов местных бюджетов идут на социально-культурные мероприятия: жилищно-коммунальное хозяйство, здравоохранение, образование и др. [24, с. 252]

Исполнение местного бюджета обеспечивается местной администрацией муниципального образования. Организация исполнения бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган.

Исполнение местного бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ осуществляется Федеральным казначейством.

По соглашению с исполнительным органом государственной власти субъекта РФ полномочия Федерального казначейства по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта РФ, могут быть переданы исполнительным органам государственной власти субъекта РФ при условии финансового обеспечения указанных полномочий за счет собственных доходов бюджета субъекта РФ и наличия в собственности (пользовании, управлении) субъекта РФ необходимого для их осуществления имущества.

Для кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ Федеральное казначейство открывает в Центральном банке РФ счета, через которые все кассовые операции по исполнению бюджетов осуществляются Федеральным казначейством либо органом государственной власти субъекта РФ.

Исполнение бюджетов по доходам предусматривает:

- зачисление на единый счет бюджета доходов от распределения налогов, сборов и иных поступлений в бюджетную систему РФ, распределяемых по нормативам, действующим в текущем финансовом году, установленным БК РФ, решением о бюджете и иными муниципальными правовыми актами, принятыми в соответствии с положениями БК РФ, со счетов органов Федерального казначейства и иных поступлений в бюджет;
- возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;
- зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм в соответствии с законодательством РФ;
- уточнение администратором доходов бюджета платежей в бюджеты бюджетной системы РФ;
- перечисление Федеральным казначейством средств, необходимых для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, с единых счетов соответствующих бюджетов на соответствующие счета Федерального казначейства, предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы РФ, в порядке, установленном Минфином России.

Исполнение бюджета по расходам осуществляется в порядке, установленном соответствующим финансовым органом, с соблюдением требований БК РФ. Исполнение бюджета по расходам предусматривает:

- принятие бюджетных обязательств;
- подтверждение денежных обязательств;
- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств.

Операции по исполнению бюджета завершаются 31 декабря, за исключением операций по распределению в соответствии со ст. 40 БК поступлений отчетного финансового года между бюджетами бюджетной системы РФ и их зачислению в соответствующие бюджеты, которые завершаются в первые пять рабочих дней текущего финансового года [1].

Бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования текущего финансового года прекращают свое действие 31 декабря.

До последнего рабочего дня текущего финансового года включительно орган, осуществляющий кассовое обслуживание исполнения бюджета, обязан оплатить санкционированные к оплате в установленном порядке бюджетные обязательства в пределах остатка средств на едином счете бюджета. Не использованные получателями бюджетных средств остатки бюджетных средств, находящиеся не на едином счете бюджета, не позднее двух последних рабочих дней текущего финансового года подлежат перечислению получателями бюджетных средств на единый счет бюджета.

Раскрытые в данной главе выпускной квалификационной работы нормативные и теоретические аспекты позволяют перейти к практической части исследования – анализу формирования и исполнения бюджета муниципального образования.

2. АНАЛИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ НА ПРИМЕРЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТРЕТЬЯКОВСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ»

2.1 Общая характеристика местного бюджета МО «Третьяковский район Алтайского края»

Муниципальное образование «Третьяковский район» образовано 15 января 1944 года.

В состав муниципального образования входят 23 населенных пункта, которые включены в состав 9 сельских поселений:

- Екатерининский сельский совет;
- Корболихинский сельский совет;
- Новоалейский сельский совет;
- Первокаменский сельский совет;
- Плосковский сельский совет;
- Садовый сельский совет;
- Староалейский сельский совет;
- Третьяковский сельский совет;
- Шипунихинский сельский совет.

Численность населения района на 01.01.2022 г. составляет 11607 человек.

Количество подведомственных учреждений Третьяковского районного бюджета, согласно реестру бюджетополучателей, составляет на 01.01.2022 г. 30 единиц.

Количество подведомственных унитарных предприятий Третьяковского районного бюджета, согласно реестру, составляет на 01.01.2022 г. 3 единицы.

Администрацией Третьяковского района разрабатывается проект бюджета муниципального образования и со всеми необходимыми документами и материалами передается районному Совету депутатов на утверждение.

Бюджет муниципального образования «Третьяковский район» в соответствии с бюджетным регулированием Российской Федерации исполняется местной администрацией Третьяковского района.

Отчет об исполнении бюджета Третьяковского района за текущий финансовый год утверждается главой Третьяковского района и отправляется в контрольную комиссию для внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района.

Годовой отчет об исполнении местного бюджета района, а также ежеквартальная информация об исполнении местного бюджета подлежат официальному опубликованию на сайте местной администрации муниципального образования.

Доходы бюджета формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Доходы местных бюджетов также как и доходы других уровней бюджетов, формируются за счёт налоговых, неналоговых и безвозмездных доходов.

К налоговым доходам местного бюджета Третьяковского района относятся:

- НДФЛ;
- акцизы;
- налоги на совокупный доход;
- налоги на имущество;
- платежи за добычу общераспространенных полезных ископаемых;
- государственная пошлина, сборы;
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам.

К неналоговым доходам местного бюджета Третьяковского района относятся:

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

- платежи при пользовании природными ресурсами;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба;
- прочие неналоговые доходы.

В бюджет Третьяковского района в соответствии с главой 9 Бюджетного кодекса Российской Федерации зачисляются местные налоги и сборы, налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональные и местные налоги по единым, дополнительным, дифференцированным нормативам отчислений, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Неналоговые доходы бюджета формируются в соответствии со статьями 41, 42, 46 и 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы бюджета Третьяковского района формируются исходя из распределения и закрепления полномочий по финансовому обеспечению каждого вида обязательств, вытекающих из федерального законодательства, законодательства субъекта Российской Федерации и нормативных актов органов местного самоуправления Третьяковского района;

Структура и форма расходов бюджета Третьяковского района, а также порядок предоставления и расходования бюджетных средств, осуществляется в соответствии с главой 10 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы местных бюджетов связаны, прежде всего, с планами экономического и социального развития соответствующих территорий.

К расходам местного бюджета Третьяковского района относятся следующие статьи расходов:

- 01 «Общегосударственные вопросы»;
- 02 «Национальная оборона»;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;
- 04 «Национальная экономика»;

- 05 «ЖКХ»;
- 07 «Образование»;
- 08 «Культура и кинематография»;
- 10 «Социальная политика»;
- 11 «Физическая культура и спорт»;
- 12 «СМИ»;
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»;
- 14 «Иные межбюджетные трансферты».

Статьи расходов «Охрана окружающей среды» и «Здравоохранение» не используются в местном бюджете Третьяковского района.

При исполнении местного бюджета администрация Третьяковского района руководствуется следующими приоритетами:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности доходов и расходов бюджетной системы района;
- создание условий для оказания качественных муниципальных услуг;
- обеспечение открытости и прозрачности районного бюджета и бюджетного процесса;
- соблюдение безопасного уровня дефицита и муниципального долга в целях предотвращения условий для возникновения финансового кризиса;
- ограничение роста расходов бюджета, не обеспеченных стабильными доходными источниками;
- сохранение объема муниципального долга Третьяковского муниципального района на экономически безопасном уровне, позволяющем обеспечивать привлечение заемных средств на условиях реальной возможности обслуживания и погашения данных обязательств;
- повышение эффективности финансовых взаимоотношений с бюджетами сельских поселений Третьяковского муниципального района;
- проведение оценки эффективности налоговых льгот, предоставляемых органами местного самоуправления по налогам и сборам;

- обеспечение роста объема налоговых и неналоговых доходов, в том числе за счет снижения недоимки по налоговым и неналоговым платежам;
- запрет на установление расходных обязательств Третьяковского муниципального района, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления.

2.2 Анализ формирования доходов бюджета МО «Третьяковский район Алтайского края»

Анализ доходов и расходов является основным пунктом анализа местного бюджета муниципального образования.

Анализ доходной и расходной части местных бюджетов муниципальных образований Российской Федерации нужен для исследования процесса организации бюджета, а также в свою очередь для обнаружения закономерностей и устранения возникающих проблем в процессе исполнения бюджета. В состав доходной части местного бюджета входят налоговые, неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления.

Состав и движение доходов местного бюджета муниципального образования «Третьяковский район» представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Состав и движение доходов местного бюджета муниципального образования «Третьяковский район» за 2019-2021 годы

Наименование	2019		2020		2021		Темп роста 2020/2019, %	Темп роста 2021/2020, %
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %		
Налоговые доходы	87457,2	23,74	98092	32,05	103295	26,39	112,16	105,3
Неналоговые доходы	20493,1	5,56	12304,9	4,02	12821	3,27	60,04	104,19
Безвозмездные поступления	260356,5	70,7	195679,5	63,93	275370,0	70,34	75,16	140,73
Итого доходов	368306,8	100,00%	306076,4	100,00%	391486	100,00%	83,1	127,9

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод о том, что в выбранном для анализа периоде большую бюджетообразующую долю в формировании доходов бюджета Третьяковского района занимают безвозмездные

поступления. На их долю в общем объеме доходов приходится в 2021 – 70,34%, в 2020 – 63,93%, в 2019 – 70,7%. Это указывает на то, что бюджет Третьяковского района, во-первых является дотируемым и в значительной степени зависит от краевого бюджета, а во-вторых он нагружен узконаправленными трансфертами, такими как субсидии и субвенции.

Также из данных таблицы следует отметить стабильный уровень доходов, но все же налоговые поступления занимают небольшую долю в структуре муниципальных финансов, их доля варьируется от 23,74 % до 32,05 %, что говорит о низком уровне независимости бюджета, а неналоговые поступления занимают самый маленький удельный вес, их доля варьируется от 3,27% до 5,56%. Наибольший удельный вес в структуре муниципальных доходов занимают безвозмездные поступления, их доля варьируется от 63,93% до 70,7%.

Динамика доходов местного бюджета муниципального образования «Третьяковский район» представлена на рис. 2.2.

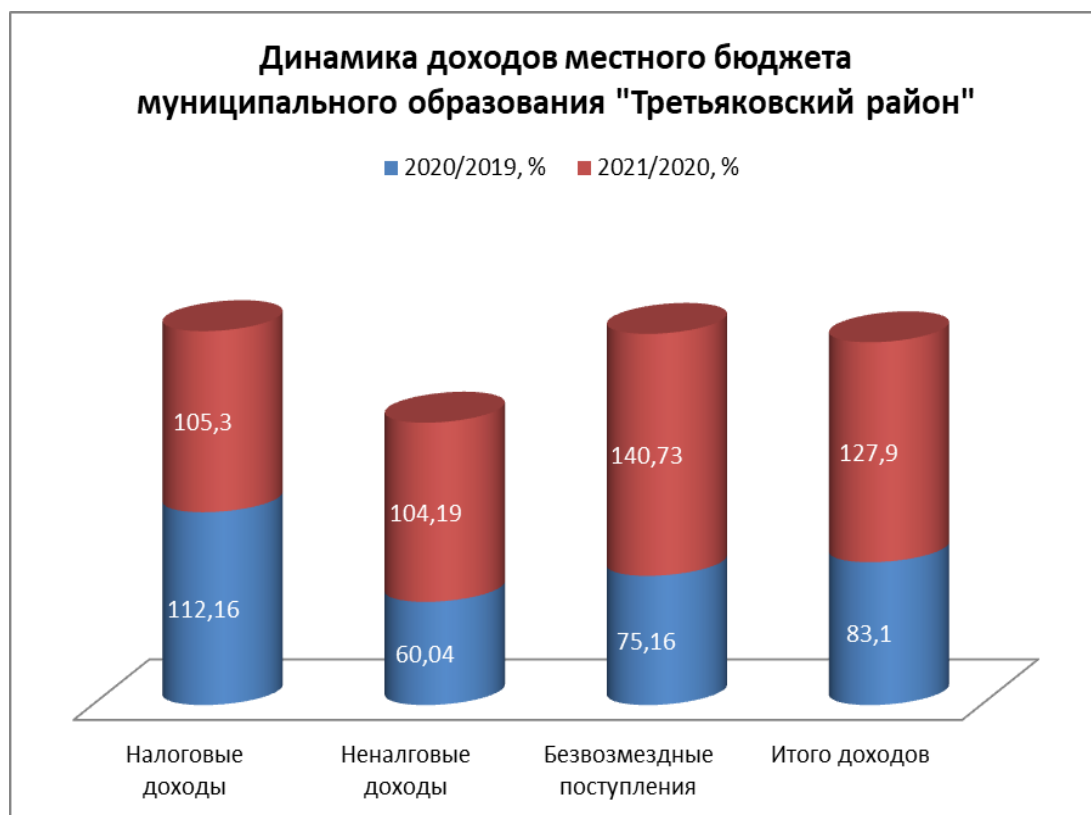


Рис. 2.2 – Динамика доходов местного бюджета муниципального образования «Третьяковский район»

Следует отметить, что доходы местного бюджета Третьяковского района с 2019 по 2020 годы существенно снижаются, но уже в 2021 году можно проследить значительный рост доходов по сравнению с двумя предыдущими годами.

В 2019 году доходы бюджета составляли 368306,8 тыс. руб., в 2020 году снизились до 306076,4 тыс. руб., что на 16,9 % меньше по сравнению с 2019 годом. А в 2021 году общие доходы составляли 391486 тыс. руб., и являлись на 27,9% выше, нежели в 2020 году. Данная тенденция обусловлена ростом безвозмездных поступлений.

Поступление в местный бюджет налоговых доходов является постоянным и весьма распространенным источником финансирования расходов местных органов власти. Налоговые поступления могут гарантировать реализацию различных программ, которые предусмотрены в муниципальном бюджете.

Приведена таблица 2.3, характеризующая состав и движение налоговых доходов бюджета Третьяковского района.

Таблица 2.3 - Состав и движение налоговых доходов бюджета Третьяковского района

Наименование	2019		2020		2021		Темп роста 2020/2019 %	Темп роста 2021/2020 %
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %		
Налоговые доходы	87457,2	100	98092	100	103295	100	112,16	105,30
НДФЛ	51530,4	58,9	57131,7	58,2	62734,7	60,7	110,87	109,81
АКЦИЗЫ	11952,6	13,7	11381,3	11,6	13427,2	13	95,22	117,98
Налоги на совокупный доход, в т. ч.:	12256,7	14	17513,4	17,9	16633	16,1	142,89	94,97
единый налог, взимаемый в связи с применением УСН	3962,3	*	4108,7	*	4702,1	*		
единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	3478,1	*	3211,2	*	923,9	*		

Продолжение таблицы 2.3

налог применяемый в связи с применением патентной системы налогообложения	28,3	*	11,6	*	2465,6	*		
единый сельскохозяйственный налог	4788	*	10181,9	*	8541,4	*		
Налоги на имущество, в т. ч.:	10468,9	12	10731,5	10,9	8882	8,6	102,51	82,77
налог на имущество физических лиц, зачисляемый в бюджеты поселений	2145,4	*	2402,8	*	1500,6			
земельный налог	8323,5	*	8328,7	*	7381,4			
Платежи за добычу полезных ископаемых	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственная пошлина, сборы	1248,6	1,4	1334,1	1,4	1618,1	1,6	106,85	121,29
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам	-	-	-	-	-	-	-	-

Исходя из данной таблицы, можно сделать следующие выводы:

- основную долю в составе налоговых поступлений занимает поступления по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ). В 2019 году эта доля составляет 58,9%, в 2020 – 58,2%, в 2021 – 60,7%. В 2020 году значение НДФЛ снижается на 0,7 % по сравнению с 2019 годом, а в 2021 году значение НДФЛ увеличивается на 2,5%. Из этого следует, что динамика НДФЛ нестабильна.
- Не менее важным являются налоги на совокупный доход. В 2019 году его доля в составе налоговых поступлений составляет – 14%, в 2020 – 17,9%, в 2021 – 16,1%. А также значительную часть в составе налоговых поступлений занимают акцизы в 2019 году – 13,7%, в 2020 – 11,6%, в 2021 – 13% и налоги на имущество в 2019 году – 12%, в 2020 – 10,9%, в 2021 – 8,6%.

Таким образом, в 2021 году по сравнению с 2020 годом налоговые доходы значительно увеличились на 5203 тыс. руб. или на 5,3%, в основном за счет роста НДФЛ на 5601,3 тыс. руб. или на 9,8%.

Наглядно состав налоговых доходов можно проследить на рис. 2.4.



Рис. 2.4 - Состав налоговых доходов местного бюджета муниципального образования «Третьяковский район»

Ниже приведена таблица 2.5, которая характеризует состав и движение неналоговых доходов местного бюджета муниципального образования «Третьяковский район».

Таблица 2.5 - Состав и движение неналоговых доходов местного бюджета муниципального образования «Третьяковский район»

Наименование	2019		2020		2021		Темп роста 2020/2019 %	Темп роста 2021/2020 %
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %		
Неналоговые доходы	20493,1	100	12304,9	100	12821	100	60,04	104,19
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7698,6	37,6	6539,3	53,1	9507,2	74,2	84,94	145,39
Платежи при пользовании природными ресурсами	116,3	0,6	167,8	1,4	207	1,6	144,28	123,36
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2814,3	13,7	4425,2	36,1	2048,4	16	157,24	46,29
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	605,8	2,9	755,4	6	507,5	3,9	124,69	67,18
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	722,3	3,5	417,2	3,4	469,7	3,7	57,76	112,58
Прочие неналоговые доходы	8535,8	41,7	-	-	81,2	0,6	-	-

По данным, представленным в таблице 2.5, можно сделать вывод о том, что неналоговые доходы в общем объеме доходов местного бюджета муниципального образования являются неустойчивыми. В 2019 году имеется существенное снижение неналоговых доходов на 8188,2 тыс. руб. или на 39,96 %, в 2021 году прослеживается рост налоговых поступлений, но он незначительный и составляет 516,1 тыс. руб. или 4,19%.

Исследовав состав и движение неналоговых поступлений местного бюджета муниципального образования «Третьяковский район», следует отметить их нестабильную тенденцию.

Это характеризуется тем, что снижение поступлений неналоговых доходов в общем объеме доходов обусловлено изменением законодательства в части порядка уплаты и исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду (в местном бюджете Третьяковского района данная статья доходов не используется п-ое количество лет), а также резким снижением и увеличением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Прирост в 2020 году составляют только платежи при пользовании природными ресурсами, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства и доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Оставшиеся виды неналоговых доходов имеют отрицательную динамику. Значительное снижение имеет показатель доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 1159,3 тыс. руб. или на 15,06%.

В 2021 году прирост неналоговых доходов по сравнению с 2020 годом составляет 516,1 тыс. руб. или 4,19%.

Данная тенденция характеризуется увеличением:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2967,9 тыс. руб. или на 45,39%;
- платежей при пользовании природными ресурсами на 39,2 тыс. руб. или на 23,36 %;
- штрафов, санкций, возмещения ущерба на 52,5 тыс. руб. или на 12,58%.

Снижение неналоговых поступлений местного бюджета Третьяковского района в 2021 году произошло по следующим видам доходов:

- доходы от оказания платных услуг на 2376,8 тыс. руб. или на 53,71 %;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 247,9 тыс. руб. или на 32,82%.

Наглядно прирост неналоговых поступлений можно проследить на рис. 2.6.

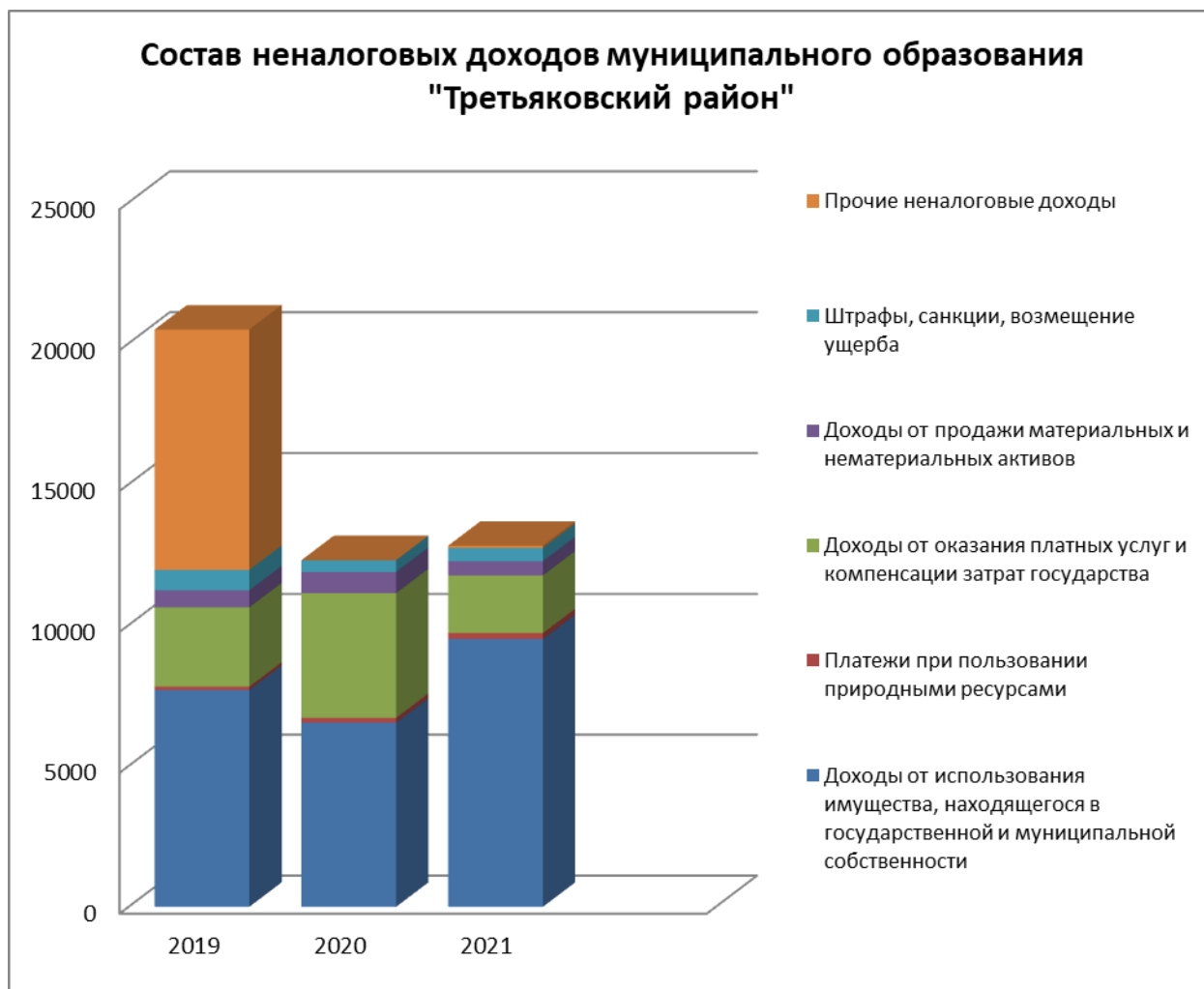


Рис. 2.6 - Динамика и движение неналоговых доходов местного бюджета муниципального образования «Третьяковский район»

Ниже приведена таблица 2.7, которая характеризует состав и движение безвозмездных поступлений местного бюджета муниципального образования «Третьяковский район».

Таблица 2.7 - Состав и движение безвозмездных поступлений местного бюджета муниципального образования «Третьяковский район»

Наименование	2019		2020		2021		Темп роста 2020/2019 %	Темп роста 2021/2020 %
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %		
Безвозмездные поступления	260356,5	100	195679,5	100	275370	100	75,16	140,73
Дотации	23401	9	16562,4	8,5	36627,9	13,3	70,78	221,15
Субсидии	113053,6	43,4	46814,4	23,9	87011,4	31,6	41,41	185,86
Субвенции	125794,3	48,3	132695,5	67,8	149198,6	54,2	105,49	112,44

Продолжение таблицы 2.7

Иные межбюджетные трансферты	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	520	0,2	50	0,0	2496	0,9	9,62	4992
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет	324,2	0,1	48,1	0,0	38,6	0,0	14,84	80,25
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2736,	-1	-490,9	-0,2	-2,5	0,0	17,94	0,51

Безвозмездные поступления занимают самую наивысшую долю в общем объеме доходов местного бюджета муниципального образования. Как правило, они занимают 70% доходов местного бюджета.

Данная тенденция объясняется тем, что на территории Третьяковского района достаточно мало действующих предприятий, от активности которых местный бюджет мог бы получать налоговые доходы от отчисления НДФЛ, а также частыми и узконаправленными трансфертами.

В 2020 ярко выражено снижение безвозмездных поступлений на 64676 тыс. руб. или на 24,84% относительного предыдущего года, но уже в 2021 году безвозмездные поступления значительно увеличиваются на 79690,5 тыс. руб. или на 40,73%.

На рост безвозмездных поступлений в 2021 году отразилось повышение дотаций на 20065,5 тыс. руб. или на 121,15%, субсидий на 40197 тыс. руб. или на 85,86%, субвенций на 16503,1 тыс. руб. или на 12,44 % и прочих

безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на 2446 тыс. руб. или на 4892%.

Как видно из таблицы наибольшую часть всех безвозмездных поступлений в 2021 году занимают субвенции (54,2%) и субсидии (31,6%), поэтому очевидно, что наибольшая часть доходов местного бюджета муниципального образования состоит из безвозмездных поступлений.

Наглядно состав и движение безвозмездных поступлений можно проследить на рис. 2.8.



Рис. 2.8 - Состав безвозмездных поступлений муниципального образования «Третьяковский район»

Рассмотрим исполнение местного бюджета муниципального образования «Третьяковский район». Цель исполнения бюджета – его практическая

реализация. Задачами этого этапа являются: своевременное и полное получение налогов и доходов в целом; финансирование мероприятий в пределах утвержденных бюджетных сумм в рамках финансового года.

Данные об исполнении местного бюджета по доходам за 2019-2021 годы представлены в таблице 2.9.

Таблица 2.9 - Исполнение местного бюджета по доходам за 2019-2021 годы

Наименование	2019			2020			2021		
	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	Процент исполнения, %	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	Процент исполнения, %	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	Процент исполнения, %
Налоговые доходы	87263,8	87457,2	100,22	95591	98092	102,62	101596	103295	101,67
Неналоговые доходы	20449,5	20493,1	100,21	12034,9	12304,9	102,24	12395	12821	103,44
Безвозмездные поступления	277944,8	260356,5	93,67	228014,5	195679,5	85,82	294338	275370	93,56
Итого доходов	385631,1	368306,8	95,51	335640,4	306076,4	91,19	408329	391486	95,88

Исходя из таблицы, можно сделать следующие выводы:

- бюджет по доходам за рассматриваемый период не был исполнен на 100%;
- наибольшее недовыполнение наблюдается в 2020 году – 91,19%;
- наибольшим исполнением за анализируемый период было в 2021 году – 95,88 %;
- исполнение по налоговым и неналоговым доходам за рассматриваемый период было перевыполнено;
- исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период выполнено не на 100 %;
- наибольший процент исполнения по налоговым доходам был в 2020 году и составлял 102,62 %;
- наибольший процент исполнения по неналоговым доходам был в 2021 году и составлял 103,44 %.

Наглядно динамика исполнения бюджета по доходам за 2019-2021 годы представлена на рис. 2.10

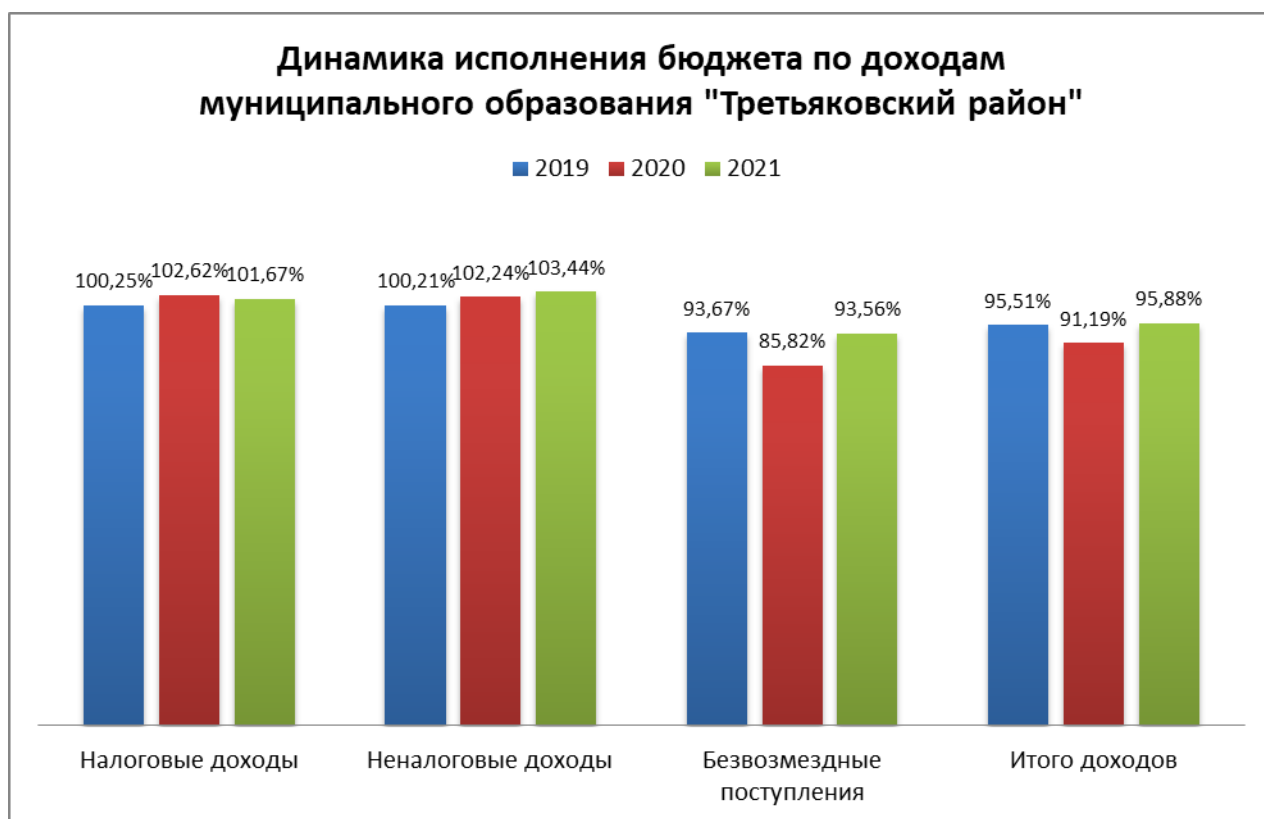


Рис. 2.10 Динамика исполнения бюджета по доходам муниципального образования «Третьяковский район»

На основании данного рисунка можно сделать следующие выводы:

- за рассматриваемый период наблюдается стабильное исполнение бюджета по доходам, исполнение бюджета варьируется от 91 % до 96 %; данная динамика обусловлена выполнением плановых значений по НДФЛ на 100 %.

Таким образом, можно сделать вывод, что при формировании бюджета Третьяковского муниципального района, в основном, выдержаны принципы бюджетной системы, предусмотренные главой 5 Бюджетного кодекса РФ, учтены отдельные положения Бюджетного послания Президента РФ.

Анализ выполнения по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета, главным источником которого является НДФЛ, отражает стабильную и положительную динамику и показывает о значительном развитии экономики района.

Бюджет Третьяковского муниципального района сформирован исходя из прогноза социально-экономического развития района.

Для полного понимания ситуации с финансовым обеспечением обязательно нужно провести анализ по формированию и использованию бюджетных расходов местного бюджета Третьяковского района.

2.3 Анализ использования средств бюджета МО «Третьяковский район Алтайского края»

Компетентный контроль за управлением средств местного бюджета и грамотное распределение средств по расходным обязательствам являются одними из важных и актуальных проблем муниципальных образований.

Проведем анализ состава и движения расходов Третьяковского района.

Таблица 2.11 - Состав и движения расходов Третьяковского района за 2019-2021 годы

Наименование	2019		2020		2021		Темп роста 2020/2019 %	Темп роста 2021/2020 %
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %		
Общегосударственные вопросы	55407,1	15,1	46746,3	15,3	59614,7	15,5	84,37	127,53
Национальная оборона	1012,7	0,3	1135,6	0,4	1188	0,3	112,14	104,61
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1597	0,4	1590,5	0,5	1708	0,4	99,59	107,39
Национальная экономика	14060	3,8	15495,1	5,1	17509,4	4,5	110,21	113
ЖКХ	56246	15,3	16281,1	5,3	51438	13,3	28,95	315,94
Охрана окружающей среды	-	-	-	-	-	-	-	-
Образование	184207,3	50,1	178431,5	58,3	201829,3	52,4	96,86	113,11
Культура, кинематография	22406,5	6,1	25233,5	8,2	29113	7,6	112,62	115,37
Здравоохранение	-	-	-	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы 2.11

Социальная политика	25800,9	7	14250,4	4,7	15359,1	4	55,23	107,78
Физическая культура и спорт	6615,1	18	6540,3	2,1	7371	1,9	98,87	112,7
СМИ	418,7	0,1	300	0,1	345	0,1	71,65	115
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,9	0	0,9	0	0,9	0	100	100
Межбюджетные трансферты общего характера	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого расходов	367772,5	100	306005,3	100	385476,3	100	83,21	125,97

Исходя, из данных таблицы можно сделать следующие выводы:

- в 2020 году наблюдается снижение расходов на 61767,2 или на 16,79 % по сравнению с 2019 годом;
- в 2021 году наблюдается повышение расходов на 79471 тыс. руб. или на 25,97 %;
- расходы бюджета характеризуются социальной направленностью;
- наибольший рост расходов в 2020 году наблюдается по разделу «Культура и кинематография». Расходы по данному разделу увеличиваются каждый год, так как в Третьяковском районе реализовалась муниципальная программа «Развитие в сфере культуры и молодежной политике в Третьяковском районе на 2015-2020 годы», больше существенных темпов роста расходов в 2020 году, относительно 2019 года, не наблюдалось;
- значительные расходы по сравнению с двумя предыдущими годами возникают в 2021 году. Наибольший рост расходов приходится на разделы «Общегосударственные расходы» на 12868,4 тыс. руб. или на 27,53%, «Образование» на 23397,8 тыс. руб. или на 13,11 %, «Культура и кинематография» на 3879,5 тыс. руб. или на 15,37%;
- значительный прирост расходов в 2021 году по разделу «ЖКХ» на 35156,9 тыс. руб. или на 215,94 % характеризуется существенными затратами на ремонт

котельных и котельного оборудования в сельском поселении «Корболиха» Третьяковского района;

- Расходы по разделу «Охрана окружающей среды», в рамках разграничения полномочий, с 2017 года были переданы на краевой уровень. Расходы по разделу «Здравоохранение» отсутствуют с 2015 года, так как они стали финансироваться из краевого бюджета в рамках разграничения полномочий;
- в 2021 году темпы прироста характерны практически всем статьям расходов, кроме раздела «Обслуживание государственного и муниципального долга», это связано с тем, что в 2021 году кредиты от кредитных организаций не привлекались.

Наглядно состав расходов бюджета продемонстрировано на рис. 2.12



Рис. 2.12 - Состав расходов бюджета муниципального образования «Третьяковский район»

Анализируя данные рисунка 2.12 можно увидеть, что основную долю в расходах местного бюджета за 2019-2021 годы составили расходы по разделам «Общегосударственные вопросы», «Образование», «ЖКХ», «Культура и кинематография».

Далее рассмотрим исполнение местного бюджета по расходам муниципального образования «Третьяковский район».

Таблица 2.13 – Исполнение местного бюджета по расходам муниципального образования «Третьяковский район»

Наименование	2019			2020			2021		
	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
Общегосударственные вопросы	55415,2	55407,1	99,99	46750,5	46746,3	99,99	59688	59614,7	99,88
Национальная оборона	1012,7	1012,7	100	1135,6	1135,6	100	1188	1188	100
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1607,2	1597	99,37	1610,9	1590,5	98,73	1728,3	1708	98,83
Национальная экономика	14607,4	14060	96,25	16201,6	15495,1	95,64	17881,4	17509,4	97,92
ЖКХ	69891,8	56246	80,48	46098	16281,1	35,32	58031,4	51438	88,64
Охрана окружающей среды	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Образование	184966,4	184207,3	99,59	179092,3	178431,5	99,63	203153,3	201829,3	99,35
Культура, кинематография	22406,5	22406,5	100	25551,7	25233,5	98,75	37843	29113	76,93
Здравоохранение	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	26441,6	25800,9	97,58	14946,7	14250,4	95,34	17420,3	15359,1	88,17
Физическая культура и спорт	6615,1	6615,1	100	6540,3	6540,3	100	7371	7371	100
СМИ	418,7	418,7	100	300	300	100	345	345	100

Продолжение таблицы 2.13

Обслуживание государственног о и муниципального долга	0,9	0,9	100	0,9	0,9	100	0,9	0,9	100
Межбюджетные трансферты общего характера	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого расходов	383384, 1	367772, 5	95,9 3	338228, 6	306005, 3	90,7 4	404650, 7	385476, 3	95,2 6

На основании таблицы 2.13 можно сделать следующие выводы:

- за анализируемый период расходы бюджета также как и доходы не были исполнены в стопроцентном объеме;
- наибольший процент исполнения бюджета по расходам отражается в 2019 году – 95,93 %;
- наименьший процент исполнения бюджета по расходам отражается в 2021 – 95,26 %;
- первостепенными расходными обязательствами являлись: заработная плата и начисления на оплату труда, оплата коммунальных услуг, уплата налогов и сборов и обеспечение выплаты публичных обязательств;
- основное недовыполнение в 2019 году сложилось по разделу «ЖКХ» - 80,48 %, в 2020 году по разделу «ЖКХ» - 35,32%, в 2021 году по разделу «Культура и кинематография» - 76,93%;
- стопроцентное исполнение расходов за анализируемый период 2019-2020 годы сложилось по разделам «Национальная оборона», «Физическая культура и спорт», «СМИ», «Обслуживание государственного и муниципального долга»;
- используется механизм реализации органами местного самоуправления муниципального образования части переданных полномочий органов местного самоуправления поселений в соответствии с заключенными соглашениями на расходы, на осуществление которых приходится больше 50 % расходов районного бюджета;

- основным методом формирования эффективной системы финансирования и бюджетирования, который ориентируется на результат, является программно - целевой метод планирования расходов бюджета; данный метод повышает ответственность и интерес исполнителей муниципальных программ за достижение лучших результатов в рамках ограниченных финансовых ресурсов.

Наглядно проследить динамику исполнения бюджета по расходам можно проследить на рис 2.14.



Рис. 2.14 - Динамика исполнения бюджета по расходам муниципального образования «Третьяковский район».

Сбалансированность местного бюджета является важным условием осуществления полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения.

Таблица 2.15 - Сбалансированность местного бюджета Третьяковского района, тыс. руб.

Показатель	2019	2020	2021
Доходы	368306.8	306076.4	391486

Продолжение таблицы 2.15

Расходы	367772,5	306005,3	385476,3
Дефицит / профицит	+534,3	+71,1	+6009,7

За анализируемый период наблюдается профицит бюджета.

Проведем анализ финансовой устойчивости местного бюджета Третьяковского района за 2019-2021 годы.

Устойчивость бюджета характеризуется следующими состояниями:

- абсолютно устойчивое ($PM < ДС$);
- нормальное ($PM = ДС$);
- неустойчивое ($PM = ДС + ДД$);
- кризисное ($PM > ДС + ДД$), где:

PM – минимальные расходы бюджета;

ДС – собственные доходы;

ДД – дополнительно привлеченные финансовые ресурсы.

Таблица 2.16 - Диагностика степени устойчивости бюджета муниципального образования «Третьяковский район»

Показатели	2019	2020	2021
Расходы бюджета (PM)	367772,5	306005,3	385476,3
Собственные доходы (ДС)	107950,3	110396,9	116116
Доп. источники (ДД)	260356,5	195679,5	275370
Доходы бюджета с учетом дополнительных источников привлечения средств (ДС+ДД)	368306,8	306076,4	391486
Условия отнесения	$PM = ДС + ДД$	$PM = ДС + ДД$	$PM = ДС + ДД$
Тип финансовой устойчивости	Неустойчивое	Неустойчивое	Неустойчивое

Данный анализ финансовой устойчивости показал, что бюджет Третьяковского района имеет неустойчивое состояние на протяжении всего анализируемого периода.

Собственная доходная база местного бюджета Третьяковского района в три раза меньше всех его расходов. Это говорит о полной зависимости бюджета Третьяковского района от краевого и федерального бюджетов.

Рассчитаем показатели сбалансированности местного бюджета.

Таблица 2.17 - Показатели сбалансированности и финансовой независимости бюджета Третьяковского района

Показатель	Формула для расчета	Нормативное значение	2019	2020	2021
Коэффициент общего покрытия расходов муниципального бюджета	$K_{opr} = \frac{Д}{Р}$, где Д - общая сумма доходов бюджета Р – общая сумма расходов бюджета	>1	1,00	1,00	1,02
Коэффициент наличия дополнительных средств бюджета	$K_{пр} = \frac{Проф}{Рф}$, где Проф – профицит местного бюджета, Рф – сумма расходов бюджета фактическая	-	0,00	0,00	0,02
Коэффициент собственной сбалансированности местного бюджета	$K_{с.с} = \frac{Д-БВП}{Р-БВП_{суб}}$, где БВПсуб - безвозмездные поступления в местный бюджет в виде субвенций	-	0,45	0,64	0,49
Коэффициент финансовой независимости местного бюджета	$K_{ф.н.} = \frac{НД+НнД}{Д}$, где НД-налоговые доходы, НнД – неналоговые доходы	Чем выше его значение, тем в большей степени муниципальные органы власти не зависят от финансовых решений государственных органов субъекта Федерации	0,29	0,36	0,30

Результаты анализа сбалансированности бюджета Третьяковского района отражают положительную динамику. Расходы на выполнение собственных полномочий район самостоятельно покрывает в 2020 году на 64%, что на 19% выше, чем в 2019 году, а в 2021 году на 49%, что на 15% ниже, чем в 2020 году.

Данная тенденция указывает на неустойчивость бюджета района и на высокий уровень зависимости от краевого бюджета, что говорит о проблемах в реализации расходных полномочий.

3. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Для развития муниципального образования роль местных бюджетов имеет особое значение. Местные бюджеты формируются с одной главной целью – обеспечить финансирование деятельности органов местного самоуправления для решения определенных задач, а также для развития и функционирования муниципальных образований.

Проблемы местных бюджетов оказывают неблагоприятное влияние на хозяйствующие субъекты, расположенные на территории муниципального образования. Для того чтобы решить проблемы, появляющиеся в этой области, необходимо выявить и проанализировать причины их возникновения для последующего определения перспектив развития местных бюджетов муниципальных образований.

Формирование местного бюджета должно осуществляться путем применения единой методики и социальных норм.

В настоящее время актуальными проблемами в сфере местных бюджетов являются:

- несбалансированность бюджетов;
- слабая собственная доходная база;
- не составление методологических подходов, методов и методик формирования бюджета и распределения бюджетных средств.

Повышение собственной доходной базы в первую очередь означает:

- увеличение собираемости налогов;
- сокращение сроков и суммы просроченной задолженности;
- укрепления финансового контроля.

В результате анализа местного бюджета муниципального образования Третьяковский район были определены следующие проблемы:

- низкий сбор налогов;

- зависимость местного бюджета от вышестоящего бюджета;
- несоблюдение разработанных мер повышения эффективности использования объектов муниципальной собственности.

Это характеризуется тем, что:

- доля налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета составляет не больше 33 %;
- низкий уровень неналоговых доходов местного бюджета. Их доля в общем объеме доходов в 2019 – 2021 году составляет не более 5 %;
- средства бюджетного регулирования (безвозмездные поступления) в общем объеме доходов занимают более 60 %.

Несмотря на вышеизложенные проблемы нужно отметить то, что местный бюджет Третьяковского района за анализируемый период с 2019 по 2021 г. был профицитный.

Одним из способов повышения дохода бюджета за счет неналоговых поступлений (которые занимают в бюджете Третьяковского района всего 5%), является эффективное использование имущества, которое находится в собственности поселений муниципального образования.

На балансе администрации Староалейского муниципального поселения, входящего в муниципальное образование «Третьяковский район» находятся три отдельно стоящих, кирпичных производственных зданий общей площадью 50 кв. м., 42 кв. м., 31 кв. м.

Рассчитаем сумму дополнительных средств, которые получит бюджет Третьяковского района за продажу или аренду данных зданий.

Средний рыночный уровень цен на имущество данного типа в Алтайском крае на 01.01.2022 г. составляет 45 586 рублей за 1 кв. м.

Бюджет Третьяковского района в случае продажи данных зданий получит:

- 50 кв. м. – 2 279 300 руб.
- 42 кв. м. – 1 914 612 руб.
- 31 кв. м. – 1 413 166 руб.

В случае сдачи данных зданий бюджет Третьяковского района получит (ставка аренды за 1 кв. м. составляет 2 885, 9 руб./мес.):

- 50 кв. м. – 1 731 540 руб.
- 42 кв. м. – 1 454 493, 6 руб.
- 31 кв. м. – 1 073 554,8 руб.

Разница между предложенными вариантами использования здания составляет:

- 50 кв. м. – $2\,279\,300 - 1\,731\,540 = 547\,760$ руб.
- 42 кв. м. – $1\,914\,612 - 1\,454\,493,6 = 460\,118,4$ руб.
- 31 кв. м. – $1\,413\,166 - 1\,073\,554,8 = 339\,611,2$ руб.

Проведенный сравнительный анализ показал, что выгоднее продать данные здания и получить доход в местный бюджет в размере 5 607 078 руб. Но при этом бюджет Третьяковского района получит только единоразовую выгоду и впоследствии лишается возможности получения дохода с данного имущества.

Проведя анализ роста ставок арендной платы за 1 кв. м. недвижимого имущества за период 2019–2021 гг. наблюдается увеличение ставок на 631 рубль. Если бы в 2019 г. сдавали в аренду данные здания, то бюджет района получил бы дополнительный доход в размере:

- 50 кв. м. – 1 352 940 руб.
- 42 кв. м. – 1 136 469,6 руб.
- 31 кв. м. – 838 822,8 руб.

Исходя из расчетов можно сделать вывод: за три года ожидаемый доход от арендной платы недвижимого имущества увеличится на сумму:

- 50 кв. м. – $1\,731\,540 - 1\,352\,940 = 378\,600$ руб.
- 42 кв. м. – $1\,454\,493,6 - 1\,136\,469,6 = 318\,024$ руб.
- 31 кв. м. – $1\,073\,554,8 - 838\,822,8 = 234\,732$ руб.

В последующие годы также планируется увеличение ставок за арендную плату на недвижимое имущество, поэтому рационально в данной ситуации принять решение о сдаче здания в аренду, поскольку будет возможность привлекать дополнительные доходы в течение длительного срока.

Одним из вариантов использования данных зданий и получение дополнительных источников доходов бюджета может стать создание на этой базе муниципального предприятия по первичной обработке и последующей реализации сельскохозяйственной продукции, полученной в личных подсобных хозяйствах. При небольших капитальных вложениях это гарантирует значительное повышение собственной доходной части бюджета.

Данное предложение достаточно востребовано, так как большое количество индивидуальных предпринимателей интересовались этими зданиями.

Тем не менее, необходимо выделить не менее важных направлений для увеличения доходной базы бюджета Третьяковского района.

Одним из важных источников увеличения налоговых доходов местного бюджета является увеличение поступлений от местных налогов (НДФЛ и земельный налог).

В целях увеличения доходов местного бюджета, а также проведении контроля за начислением и поступлением земельного налога и НДФЛ необходимо предусмотреть:

- проведение мониторинга по выявлению собственников земельных участков и другого недвижимого имущества и привлечения их к налогообложению;
- оказание помощи в оформлении прав собственности на земельные участки и имущество физическими лицами;
- установление экономически обоснованных налоговых ставок по местным налогам.

В целях обеспечения полноты учета налогоплательщиков должно быть осуществлено проведение органами местного самоуправления различных работ по выявлению собственников имущества и земельных участков, не оформивших имущественные права.

В целях увеличения неналоговых поступлений местного бюджета необходимо разработать соответствующие меры, так как муниципальные образования имеют реальные возможности по их увеличению.

Для увеличения неналоговых поступлений рекомендуются следующие мероприятия:

- проведение инвентаризации имущества, которое находится в муниципальной собственности для выявления неиспользованного и установления направления эффективного его использования;
- определение и утверждение перечня сдаваемого в аренду имущества с целью увеличения доходов, получаемых в виде арендной платы или иной платы за сдачу во временное владение и пользование;
- принять нормативные правовые акты о порядке и размерах зачисления в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий;
- внедрять методы бюджетирования в управлении хозяйственной деятельностью муниципальных унитарных предприятий, направленные на увеличение прибыли;
- установления размеров платы за пользование бюджетными средствами, предоставляемыми на возвратной и возмездной основе;
- начисления процентов в случае продления срока по предоставленным ранее отсрочкам и рассрочкам платежей;
- установления ответственных администраторов неналоговых доходов и определения требований к их деятельности.

Одним из главных принципов бюджетной системы Российской Федерации является принцип эффективности и экономности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием оптимального объема средств.

Мероприятия по оптимизации расходов местных бюджетов:

- Соблюдение принципов разграничения расходных обязательств;
- Составление и ведение реестра расходных обязательств муниципального образования;
- Внедрение принципа бюджетирования, ориентированного на результат;

- Проведение оценки эффективности бюджетных расходов;
- Расходование бюджетных средств с учетом организации межмуниципального сотрудничества;
- Оптимизация бюджетных расходов путем проведения конкурсов по муниципальным закупкам в рамках муниципального заказа.

Для увеличения доходной базы и рационального использования расходной базы местного бюджета муниципального образования необходимо разрабатывать комплекс мер и проводить мониторинги за их проведением в целях обеспечения сбалансированности бюджета.

На основании распоряжении Правительства Алтайского края 321-р от 23.08.2019 г. была создана программа мероприятий по увеличению доходов консолидированного бюджета Алтайского края на 2019-2024 гг.

В рамках выполнения мероприятий по повышению собираемости доходов, легализации налоговой базы, снижении задолженности в бюджет и повышения эффективности использования имущества в Третьяковском районе предусмотрено:

- осуществление постоянного взаимодействия с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, с правоохранительными органами и органами исполнительной власти Алтайского края;
- утверждение методики формализованного прогнозирования доходов местного бюджета по основным видам налоговых и неналоговых доходов;
- стимулирование сельских поселений к увеличению доходов путем составления рейтингов;
- проведение анализа поступлений налоговых и неналоговых доходов;
- проведение заседаний рабочей группы по легализации неформальной занятости;
- проведение мониторинга комплексной оценки ситуации в сфере труда и занятости населения района по составлению квартальных отчетов для Управления Алтайского края по труду и занятости населения;
- проведение комплексных кадастровых работ;

- проведение сверок с базой данных Росреестра региональных и муниципальных баз данных по объектам недвижимого имущества и земельным участкам;
- установление по всем сельским советам максимальных ставок, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ, на исчисление налога на имущество физических лиц, исходя из кадастровой стоимости имущества;
- использование программно – аналитического комплекса «Анализ имущественных налогов» и информационного ресурса «Мониторинг 65-н»;
- проведение ежемесячного мониторинга недоимки по региональным и местным налогам и специальным налоговым комиссиям;
- создание комиссии по легализации объектов налогообложения и ликвидации задолженности в местный бюджет;
- проведение работ с предприятиями и организациями, получившими убытки, по мере поступления информации из налоговой службы;
- проведение мероприятий по повышению инвестиционной привлекательности и увеличению инвестиционных вложений;
- проведение постоянных мониторингов уплаты налогов сельскохозяйственными товаропроизводителями, субъектами малого и среднего предпринимательства и другими организациями, получающими финансовую поддержку из федерального и краевого бюджета;
- проведение анализа применения патентной системы налогообложения;
- проведение работ с бухгалтерскими службами муниципальных учреждений района в целях недопущения нецелевого использования бюджетных средств на перечисление пеней и штрафов за несвоевременную подачу деклараций и уплату налогов;
- ежемесячное проведение работ по инвентаризации казенных, бюджетных и автономных учреждений в связи с изменением правового статуса юридических лиц;
- установление эффективных ставок арендной платы;

- проведение актуализации размера части прибыли МУП, подлежащей перечислению в местный бюджет;
- повышение доходов от приватизации муниципального имущества;
- постоянное рассмотрение протоколов по нарушению правил дорожного движения для сбора штрафов;
- регулярное проведение работы в Федеральной информационной адресной системе с поступающими данными.

По результатам анализа местного бюджета Третьяковского района было выявлено немало проблем и в связи с этим предложены мероприятия по повышению эффективности формирования и исполнения местного бюджета. Были предложены направления на усовершенствование собственной доходной базы и грамотное распределение бюджетных средств. Главной целью предложенных мероприятий является сокращение зависимости местного бюджета от краевого и федерального, а также обеспечения сбалансированности доходов и расходов местного бюджета муниципального образования «Третьяковский район».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Местные бюджеты или бюджеты муниципальных образований являются базовым и органичным элементом бюджетной системы Российской Федерации.

Особенности их формирования и исполнения обусловлены спецификой задач, решаемых на территориальном уровне в сфере социально-экономического развития муниципальных образований с учетом закреплённых за ними доходных и расходных полномочий в соответствии с нормативно определёнными вопросами местного значения.

Существенные изменения в обеспечении сбалансированности местных бюджетов в Российской Федерации происходят в связи с развитием бюджетных правоотношений, последовательным совершенствованием бюджетного федерализма, а также поэтапной реализацией реформы бюджетного процесса в последние два десятилетия. Решение задачи преодоления последствий различных финансово-экономических кризисов на муниципальном уровне основано на активном поиске новых методов проведения органами местного самоуправления ответственной бюджетной политики, направленных на наиболее полное удовлетворение спроса граждан на бюджетные услуги с учетом объективных финансово-бюджетных возможностей и особенностей социально-экономического развития конкретных территорий.

Обеспечение результативности и эффективности бюджетных расходов в рамках реализуемой государством концепции повышения качества управления муниципальными финансами в значительной степени зависит от последовательного расширения полномочий субъектов Федерации и муниципальных образований, системы межбюджетных отношений на региональном уровне, создания стимулов для укрепления собственного налогово-бюджетного потенциала. Особенно это становится актуальным в контексте решения проблемы оптимизации расходов местных бюджетов с целью обеспечения бюджетной сбалансированности.

Сбалансированность бюджета достигается как при составлении, так и при исполнении бюджетов. На практике достижение сбалансированности местных бюджетов продолжает оставаться основной проблемой муниципальных финансов в России. Рост расходных полномочий на местном уровне не обеспечивается соответствующим увеличением источников финансирования и

компенсируется, как правило, дотационными перечисления из федерального или регионального, вышестоящего бюджета.

Финансирование выполнения органами местного самоуправления государственных полномочий и расходов на реализацию федеральных и региональных законов осуществляется неудовлетворительно, что, однако, не отменяет необходимость выполнения органами местного самоуправления возложенных на них обязанностей. В условиях хронической дефицитности большинства бюджетов муниципальных образований в России не теряет своей актуальности задача повышения эффективности управления их доходами и расходами, мобилизации дополнительных доходных источников. Источниками финансирования дефицита местного бюджета могут быть: муниципальные займы, осуществляемые путем выпуска муниципальных ценных бумаг; бюджетные ссуды, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации; кредиты, полученные от кредитных организаций.

Таким образом, при составлении местного бюджета необходимо добиваться, чтобы объём и структура его расходной части соответствовали возможностям муниципального образования по мобилизации финансовых ресурсов в доходную часть его бюджета. Потребности муниципальных образований должны выстраиваться в зависимости от возможностей доходной базы их бюджетов с учетом ограниченности объёмов внешних и внутренних источников финансирования формирования бюджетных ресурсов. Поскольку ресурсы всегда ограничены, при формировании бюджета следует учитывать приоритетные направления, отражающие цели и задачи муниципальной бюджетной политики.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Справочно-правовая система «Консультант плюс». - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 16.04.2022) // Справочно-правовая система «Консультант плюс». - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ), часть I (Федеральный закон от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант плюс». - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ), часть II (Федеральный закон от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант плюс». - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
5. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» // Справочно-правовая система «Консультант плюс». - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/
6. Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 29.11.2018 № 459-ФЗ (последняя редакция) // Справочно-правовая система «Консультант плюс». - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312362/

7. Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 02.12.2019 № 380-ФЗ (последняя редакция) // Справочно-правовая система «Консультант плюс». - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_339305/
8. Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 08.12.2020 № 385-ФЗ (последняя редакция) // Справочно-правовая система «Консультант плюс». - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_370144/
9. Федеральный закон от 06.12.2021 № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» // Справочно-правовая система «Консультант плюс». - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_402647/
10. Федеральный закон «Об исполнении федерального бюджета за 2019 год» от 15.10.2020 № 314-ФЗ (последняя редакция) // Справочно-правовая система «Консультант плюс». - [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
11. Федеральный закон от 25.10.2021 № 361-ФЗ «Об исполнении федерального бюджета за 2020 год» // Справочно-правовая система «Консультант плюс». - [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
12. Указ Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» // Справочно-правовая система «Консультант плюс». - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_357927/
13. Распоряжение Правительства РФ от 31.01.2019 № 117-р «Об утверждении Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019 - 2024 годах» // Справочно-правовая система «Консультант плюс». - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317187/
14. Распоряжение Правительства РФ от 13.02.2019 № 207-р (ред. от 16.12.2021) «Об утверждении Стратегии пространственного развития Российской Федерации на период до 2025 года» // Справочно-правовая система

- «Консультант плюс». - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_318094/
15. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" (утв. Минфином России) // Справочно-правовая система «Консультант плюс». - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_396691/
16. Аврамчикова, Н.Т. Государственные и муниципальные финансы / Н.Т. Аврамчикова. — М.: Юрайт, 2020. - 176 с.
17. Анисимов, С.А. Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / С.А. Анисимов, И.В. Горский, Л.П. Грундел, Л.И. Данилькевич. — М.: Издательство Юрайт, 2020. — 388с.
18. Арланова, О.И. Местные бюджеты: проблемы формирования / О.И. Арланова, Н.З. Зотиков, М.Н. Львова // Вестник Евразийской науки. — 2019 № 5. - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://esj.today/15ecvn519.html>
19. Бергер, Ю.А., Хашева, З.М. Роль местных бюджетов в социально-экономическом развитии муниципальной территории / Ю.А. Бергер, З.М. Хашева // Научный вестник ЮИМ. – 2019. - № 2. – С. 63-67
20. Берзон, Н.И. Государственные финансы / Н.И. Берзон. — М.: Юрайт, 2020. — 238 с.
21. Бойко, Н.Н. Актуальные проблемы межбюджетных трансфертов в местных бюджетах / Н.Н. Бойко // Государственная власть и местное самоуправление». – 2020. - № 10. – С. 44-49
22. Быкова, Н.Н. Содержание и принципы формирования доходов бюджетов разных уровней / Н.Н. Быкова, Шайдуллова, А.И. // Молодой ученый. — 2019. — № 14. — С. 141-146.
23. Годин, А.М. Бюджетная система РФ: Учеб. Пособие / А.М. Годин. – М.: Издательский Дом «Дашков и К°», 2018. — 324 с.

24. Ермошина, Т.В. Развитие механизма формирования доходов местного бюджета / Т.В. Ермошина, Е.А. Святкина // Молодой ученый. — 2020. — № 9. — С. 601-603.
25. Заярная, И.А., Кольцюк, Н.В. Роль местных бюджетов в обеспечении эффективности управления муниципальными финансами в России и зарубежных странах / И.А. Заярная, Н.В. Кольцюк // Вестник Алтайской академии экономики и права. — 2020. — № 6-2. — С. 236-240
26. Информация о результатах проведения мониторинга исполнения местных бюджетов и межбюджетных отношений в субъектах Российской Федерации на региональном и муниципальном уровнях за 2020 год. - [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/performance/regions/monitoring_results/
27. Комягин, Д.Л. Бюджетное право / Д.Л. Комягин. — М.: Норма, Инфра-М, 2019. — 288 с.
28. Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для бакалавров / Ю.А. Крохина. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 495 с.
29. Кузнецова, Е.К. Государственные и муниципальные финансы. Учебное пособие / Е.К. Кузнецов, Б.Г. Хаиров. — М.: Прометей, 2018. — 108 с.
30. Молвинских, Н.А. Особенности бюджета муниципального образования / Н.А. Молвинских // Наука и современность. - 2019. - № 37-2. - С. 119-122.
31. Мысляева, И.Н. Государственные и муниципальные финансы / И.Н. Мысляева. — М.: Инфра-М, 2019. — 446 с.
32. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / отв. Ред. Л.И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт, 2019. — 524 с.
33. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Учебник и практикум: учебное пособие для академического бакалавриата / под ред. Н.П. Мельниковой — М.: Издательство Юрайт 2020. — 317 с.
34. Николаева, Т.П. Бюджетная система РФ: учебно-практическое пособие /Т.П. Николаева. - М.: Изд. центр ЕАОИ, 2019. - 380 с.

35. Парыгина, В. Бюджетное право и процесс. Учебник / В. Парыгина, А. Тедеев. — М.: Эксмо, 2018. — 384 с.
36. Предварительная оценка исполнения федерального бюджета за 2021 год. - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://bujet.ru/article/436772.php>
37. Ракитина, И.С. Государственные и муниципальные финансы: учебник и практикум для академического бакалавриата / И.С. Ракитина, Н.Н. Березина. — Москва. Юрайт, 2019. — 334 с.
38. Степанов, М.М. Местное самоуправление в контексте конституционной реформы 2020 года / М.М. Степанов // Актуальные проблемы российского права. – 2021. - № 5. – С. 37-42
39. Тедеев, А.А. Бюджетное право Российской Федерации / А.А. Тедеев, В.А. Парыгина, С.И. Мельников. — М.: Приор-издат, 2018. — 192 с.
40. Федченко, Е.А. Государственный и муниципальный финансовый контроль: Учебное пособие / Е.А. Федченко. - М.: Прометей, 2020. - 360 с.
41. Фетисов, В.Д. Бюджетная система РФ: Учеб. Пособие / Фетисов, В.Д.. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 345 с.
42. The Russian Economy: A Very Short Introduction / Richard Connolly - Oxford University Press, 2020. — 152 с. — Российская экономика: очень короткое введение.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Динамика исполнения бюджета муниципального образования «Третьяковский район» по налоговым и неналоговым доходам
за 2019-2021 годы

Наименование	2019			2020			2021		
	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения
Налоговые доходы	87263,8	87457,2	100,22	95591	98092	102,62	101596	103295	101,67
НДФЛ	51484	51530,4	100,09	56149	57131,7	101,75	62093	62734,7	101,03
АКЦИЗЫ	11993,5	11952,6	99,66	12745	11381,3	89,30	13174	13427,2	101,92
Налоги на совокупный доход	12182,3	12256,7	100,61	14827	17513,4	118,12	15942	16633	104,33
Налоги на имущество	10329	10468,9	101,35	10670	10731,5	100,58	8787	8882	101,08
Платежи за добычу общераспространенных полезных ископаемых	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Государственная пошлина, сборы	1248	1248,6	100,05	1200	1334,1	111,18	1600	1618,1	101,13

Продолжение приложения

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Неналоговые доходы	20449,5	20493,1	100,21	12034,9	12304,9	102,24	12395	12821	103,44
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7654	7698,6	100,58	6437	6539,3	101,59	9209	9507,2	103,24
Платежи при пользовании природными ресурсами	110	116,3	105,73	150	167,8	111,87	200	207	103,50
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2740,6	2814,3	102,69	4329	4425,2	102,22	1934	2048,4	105,92
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	599	605,8	101,14	750	755,4	100,72	505	507,5	100,50

Продолжение приложения

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	720,1	722,3	100,31	368,9	417,2	113,09	465	469,7	101,01
Прочие неналоговые доходы	8625,8	8535,8	98,96	0	0	0	82	81,2	99,02
Доходы бюджета всего (налоговые и неналоговые)	107713,3	107950,3	100,22	107625,9	110396,9	102,57	113991	116116	101,86
Доходы бюджета итого	385631,1	368306,8	95,51	335640,4	306076,4	91,19	408329	391486	95,88