

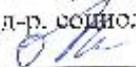
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

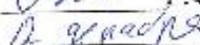
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
Кафедра математических методов, информационных технологий и систем
управления в экономике

РЕКОММЕНДОВАНО К ЗАЩИТЕ
В ГЭК И ПРОВЕРЕНО НА ОБЪЕМ
ЗАИМСТВОВАНИЯ

Заведующий кафедрой

д-р. социол. наук, профессор

 Г.Ф. Ромашкина

 _____ 2017

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**БЮДЖЕТЫ СУБЪЕКТА РФ И ПУТИ ИХ ПОВЫШЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ
БЮДЖЕТА ХАНТЫ-МАНСЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА)**

(магистерская диссертация)

38.04.01 Экономика: Экономика фирмы и отраслевых рынков

Выполнил
студент 3 курса
очной формы обучения

Научный руководитель
д-р социологических
наук, профессор

Рецензент
Начальника цеха
ОАО РН-Нижневартовск



Мальш
Кристина
Анатолевна



Ромашкина
Гулнара
Фатыховна



Басьмов
Рустам
Талгатович

Томень 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ	7
1.1. Экономическое содержание и значение доходов бюджетов субъектов РФ	7
1.2. Классификация доходов бюджетов субъектов РФ.....	14
1.3. Нормативно-правовое регулирование формирования доходной части бюджета субъекта РФ.....	19
ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА И ПУТИ ИХ ПОВЫШЕНИЯ	30
2.1. Анализ динамики налоговых доходов бюджета (на примере Ханты- Мансийского автономного округа - Югры).....	30
2.2. Неналоговые и безвозмездные поступления и их значение для бюджета региона (на примере Ханты-Мансийского автономного округа - Югры).....	45
2.3. Оценка роли межбюджетных трансфертов в формировании доходной части регионального бюджета (на примере Ханты-Мансийского автономного округа - Югры).....	52
ГЛАВА 3. ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ РЕГИОНАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ В УСЛОВИЯХ ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА.....	61
3.1. Обобщение зарубежного опыта в формировании доходов субфедеральных бюджетов.....	61
3.2. Направления повышения налоговых доходов бюджетов субъектов РФ	65
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	78
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	81

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы в том, что каждый субъект Российской Федерации имеет свой собственный бюджет. Финансы субъектов представляют собой совокупность денежных отношений, а именно формирование, распределения и использование денежных средств, для решения финансовых отношений государственных органов власти.

Доходы и расходы регионального бюджета характеризуют финансовые потоки – суммы денежных средств, поступающие в бюджет субъекта Российской Федерации (далее РФ) и выходящие из него; преобразование доходов в расходы – это и есть главная деятельность бюджетной системы. Конечная цель составления бюджета являются расходы, но основой его, конечно, служат доходы.

При сбалансированном бюджете доходы равняются расходам. Превышение расходов над его доходами образует бюджетный дефицит. Различают два вида бюджетного дефицита – текущий или временный, не превышающий 10 % доходной части бюджета, и хронический – многолетний, критический, превышающий 20 % доходной части. Обратное явление – превышение доходов над расходами называется бюджетным профицитом.

Исследованию проблем формирования и использования средств, региональных, местных бюджетов, межбюджетных отношений и их роли, в социально-экономическом развитии общества, были посвящены труды многих отечественных экономистов. Отметим, например, работы В.П. Иваницкого [24], А. Г. Игудина [25], А.Ю. Казака [27], В.Н. Лексина [39], Л.П. Павловой [57], В.Г. Панскова [58], Г.Б. Поляка [60], В.М. Родионовой [64], М.В. Романовского [65], Б.М. Сабанти [67], Н.Б. Телятникова [68], Я.Б. Хесина [69], Д.Г. Черника [71], А.Н. Швецова [72], Н.А. Ширкевич [73].

Проблема обеспеченности территориальных органов власти необходимыми финансовыми ресурсами, формирование доходов бюджетов и межбюджетных отношений внутри территории в настоящее время остается

чрезвычайно актуальной. Это означает, что значительный объем расходных полномочий регионов не обеспечен доходными источниками, вследствие чего происходит разбалансировка бюджетов из-за диспропорций в соотношении доходного потенциала и расходных обязательств.

С учетом вышесказанного, данная тема работы, на наш взгляд, приобретает теоретическую и практическую значимость. Кроме того, с учетом целей и задач, поставленных Правительством Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, на ближайшие годы, направленных на ускорение экономического развития региона, эффективности производства нефтяной и газовой промышленности, а так же роста деловой активности малого и среднего бизнеса, значимость этой темы увеличивается.

Цель исследования: рассмотреть проблемы формирования и использования доходной части финансовых средств бюджета региона.

Объект исследования: бюджетная система Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (ХМАО – ЮГРЫ).

Предмет исследования: доходы бюджетной системы и пути их повышения на примере конкретного субъекта РФ.

Задачи:

1. Изучить и проанализировать законодательную, нормативно-правовую, специальную литературу по теме исследования.
2. Выявить основные понятия и принципы бюджетной системы.
3. Рассмотреть классификацию доходной части бюджета субъекта РФ.
4. Изучить виды доходной части субъекта РФ.
5. Определение количественных параметров доходной части субъекта РФ.
6. Проанализировать и выявить пути повышения и укрепления доходной части субъекта РФ, за счет развития малого и среднего бизнеса.

Научная новизна диссертационной работы, в исследовании и анализе доходов в бюджет субъекта и пути повышения:

1. Выявлены объективные основы формирования бюджета субъекта РФ.

2. Исследована необходимость повышения доходной части бюджета, путем поддержания малого и среднего бизнеса.

3. Доказано, что доход от налога на прибыль организации, является основным в формировании бюджета.

При написании данной работы были использованы следующие методы исследования:

– исторический метод – воспроизведение явлений и процессов в их хронологическом развитии со всеми неповторимыми чертами, деталями и особенностями;

– формально-логический метод, основанный на формальной логике, он включает ряд более частых методов;

– математические и статистические методы, которые включают в себя систематизацию и анализ полученных данных.

Структура работы включает в себя введение, три главы, заключение, библиографический список. Общий объем работы составляет 87 страницы. Выпускная квалификационная работа содержит 6 таблиц, 2 рисунка. Список использованной литературы включает 74 источника.

В первой главе, рассмотрены теоретические основы доходной части бюджета субъекта, а также планирование бюджетной части исходя из показателей доходов и затем распределение.

Во второй главе, представлен анализ видов доходной части субъекта, а именно налоговые, неналоговые и безвозмездные.

В третьей главе, рассмотрены пути повышения, и укрепления доходной части бюджета субъекта РФ (на примере Ханты-Мансийского автономного округа - Югры). Развитие малого и среднего бизнеса, на территории региона.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ

1.1. Экономическое содержание и значение доходов бюджетов субъектов РФ

Бюджет – это фонд денежных средств, предназначенный для финансирования функций государства, федеральный, региональный уровень и местного самоуправления, представляет собой главный финансовый документ страны, утверждаемый органом законодательной власти соответствующего уровня управления [10].

Бюджеты субъектов РФ составляют большую часть территориальных финансов и являются немаловажным элементом всей бюджетной системы государства. Путем региональных бюджетов, государство активно проводит экономическую политику. Таким образом, предоставленные региональным органам власти средств, для увеличения их бюджетов, осуществляется финансирование промышленности, строительства, содержание дорог, а так же для охраны окружающей среды.

Бюджетный фонд субъекта РФ является государственной собственностью.

Региональные бюджеты – составляют большую долю финансовой системы РФ.

В научной и специальной литературе по бюджетно-финансовой проблеме существует ряд научных определений понятия «бюджетная система». Рассмотрим некоторые из них.

Определение бюджетной системы, закрепленное в ст. 6 Бюджетного кодекса (далее БК) РФ от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 23.07.2013 г.) [там же], не является научно обоснованным, логически завершенным. Как отмечает Д.Л. Комягин [28, с.65], «... оно не дает никакого понятия о структуре

бюджетной системы, не констатируя ни иерархичности, ни равенства в отношениях между бюджетами – элементами системы».

Ныне действующее бюджетное законодательство ответа на этот вопрос не дает, так как не определяет, что есть бюджетное устройство. В ранее действующем законе РСФСР № 1734-1 от 10.10.1991 г. «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в РСФСР»[там же] такое определение присутствовало - бюджетное устройство определялось как организация бюджетной системы и принципы ее построения.

М.И. Пискотиным [56, с.55], отмечает, что «..организация и принципы построения бюджетной системы, ее структура, взаимосвязь между отдельными звеньями составляют понятие «бюджетное устройство».

С точки зрения Н.И. Химичевой [70, с.25], «...бюджетное устройство – это основанные на правовых нормах принципы построения бюджетной системы, ее структура и организация взаимодействия входящих в нее бюджетов по линии их доходов и расходов».

Н.А. Саттарова [66, с.28] считает, что «...бюджетное устройство определяет организацию бюджетной системы, взаимоотношения ее звеньев, правовые основы функционирования бюджетов, их состав и структуру, процедурные вопросы формирования и использования бюджетных средств. При этом бюджетная система является элементом бюджетного устройства».

По мнению Д.Л. Комягина [28, с.85], «...бюджетное устройство включает в себя бюджетную систему, принципы ее построения, межбюджетные отношения, в том числе различные формы финансовой помощи».

По мнению Ю.Г. Швецова [72, с.17] , «...бюджетное устройство – это основанная на правовых нормах взаимосвязь участников бюджетного процесса, направленная на рост доли общественно значимых расходов в структуре консолидированного бюджета государства».

Бюджетная система субъектов РФ – сложноустроенная система, которая состоит из взаимодействующих между собой подсистем федерального,

регионального и местного уровней, так же можно выделить понятия «устройство бюджетной системы» и «бюджетное устройство».

Одной из основных задач бюджетной политики, является определение подходов к планированию доходов и расходов, источников финансирования федерального бюджета, финансовых взаимоотношений с бюджетами государственных внебюджетных фондов, бюджетами субъектов РФ.

Бюджет выполняет ряд функций:

1) распределительная – проявляется через формирование и использование централизованного фонда денежных средств по уровням государственной и территориальной власти;

2) контрольная – действует одновременно с распределительной и предполагает возможность и обязательность государственного контроля за поступлением бюджетных средств;

3) регулирующая – при помощи бюджета государство регулирует хозяйственную жизнь страны. А так же направляя бюджетные средства на поддержку и развитие отдельных отраслей и регионов, используя для этого соответствующие финансовые рычаги - бюджетно-налоговый механизм [10].

БК РФ закрепляет вышеназванные принципы бюджетной системы, раскрывая их содержание, а также включает в перечень принципов бюджетной системы принципы, ранее не предусмотренные бюджетным законодательством России.

В соответствии со ст. 28 БК РФ бюджетная система РФ основана на 13 принципах [там же]:

1. Принцип единства бюджетной системы РФ, означает единство законодательства РФ, принципов организации и функционирования бюджетной системы РФ, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности бюджетов бюджетной системы РФ и казенных учреждений, единство порядка исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ.

2. Принцип разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета между бюджетами бюджетной системы РФ, означает закрепление в соответствии с законодательством РФ доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов за бюджетами бюджетной системы РФ.

3. Принцип самостоятельности бюджетов означает:

– право и обязанность самостоятельно обеспечивать сбалансированность соответствующих бюджетов и эффективность использования бюджетных средств;

– право и обязанность самостоятельно осуществлять бюджетный процесс, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом;

– право устанавливать в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах налоги и сборы, доходы от которых подлежат зачислению в соответствующие бюджеты бюджетной системы РФ;

– право в соответствии с настоящим Кодексом самостоятельно определять формы и направления расходования средств бюджетов. Исключение составляют расходы, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий и субвенций из других бюджетов бюджетной системы РФ;

– недопустимость установления расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет доходов и источников финансирования дефицитов, других бюджетов бюджетной системы РФ;

– право органов государственной власти и органов местного самоуправления предоставлять средства из бюджета на исполнение расходных обязательств, устанавливаемых иными органами государственной власти и органами местного самоуправления, исключительно в форме межбюджетных трансфертов;

– недопустимость, введения в действие в течение текущего финансового г.а, органами государственной власти и органами местного самоуправления

изменений бюджетного законодательства РФ и законодательства о налогах и сборах, законодательства о других обязательных платежах, приводящих к увеличению расходов и снижению доходов других бюджетов бюджетной системы РФ. А так же без внесения изменений в законы о соответствующих бюджетах, предусматривающих компенсацию увеличения расходов, снижения доходов;

– недопустимость изъятия дополнительных доходов, экономии по расходам бюджетов, полученных в результате эффективного исполнения бюджетов.

4. Принцип равенства бюджетных прав субъектов РФ, муниципальных образований. Он означает определение бюджетных полномочий органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, установление и исполнение расходных обязательств, формирование налоговых и неналоговых доходов бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, определение объема, форм и порядка предоставления межбюджетных трансфертов в соответствии с едиными принципами и требованиями, установленными настоящим Кодексом.

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

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

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

наименьшего объема средств и достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств – результативности.

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

- субвенций и субсидий, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ;
- средств целевых иностранных кредитов (заимствований);
- добровольных взносов, пожертвований, средств самообложения граждан;
- расходов бюджета, осуществляемых в соответствии с международными договорами (соглашениями) с участием РФ;
- расходов бюджета, осуществляемых за пределами территории РФ;
- отдельных видов неналоговых доходов, предлагаемых к введению (отражению в бюджете) начиная с очередного финансового года;
- расходов бюджета, осуществляемых в случаях и в пределах поступления отдельных видов неналоговых доходов.

9. Принцип прозрачности – открытости означает:

- обязательное опубликование в средствах массовой информации утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении, полноту представления информации о ходе исполнения бюджетов, а также доступность иных сведений о бюджетах по решению законодательных (представительных) органов государственной власти, представительных органов муниципальных образований;
- обязательную открытость для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в законодательные (представительные) органы государственной власти (представительные органы муниципальных образований), процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов;

– обеспечение доступа к информации, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на едином портале бюджетной системы РФ.

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

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

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

13. Принцип единства кассы означает зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат с единого счета бюджета, за исключением операций по исполнению бюджетов, осуществляемых в соответствии с нормативными правовыми актами органов государственной власти РФ.

Целевой задачей повышения эффективности мероприятий, в рамках мониторинга социально-экономического развития территорий на региональном и муниципальном уровне, следует осуществлять мониторинг финансового состояния местных бюджетов. Делать это нужно для выявления долгосрочных тенденций в их развитии, а также для мониторинга реализации инвестиционно-коммерческих проектов, расположенных в городах района.

Для обеспечения финансовой самостоятельности, лежит рост собственных доходов субъектов РФ, прежде всего в развитии отраслей, которые приносят большую долю доходов в местные бюджеты. Модернизировать государственные и муниципальные управления, для повышения доходности, качества, оперативности и налогового контроля.

В работах большинства ученых, бюджетное устройство рассматривается, как более широкое понятие по отношению к бюджетной системе. Бюджетное устройство охватывает:

- межбюджетные отношения;
- доходы и расходы бюджета;
- виды финансовой помощи;
- процедурные вопросы.

Бюджет- система финансовых отношений, она включает в себя не только формальные отношения по формированию, распределению и расходованию денежных ресурсов, которые предназначаются для финансирования функций органов государственной власти и местного самоуправления, но и отношения реализации взаимосвязей между элементами: бюджетной системы, организацией бюджетного устройства, а так же бюджетного процесса.

1.2. Классификация доходов бюджетов субъектов РФ

Бюджетный кодекс РФ определяет доходы бюджета как «денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством в распоряжение органов государственной власти, органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления» [10].

Как правильно, по нашему мнению, отмечает Ю. А. Крохина [37, с.55], «...Во-первых, признаки безвозмездности и безвозвратности соответствуют не всем видам доходов бюджетов. Так, в доход бюджета поступают денежные средства, которые государство (а в соответствующих случаях и субъект РФ – авт.) обязано вернуть полностью и в определенный срок (государственные кредиты, займы). Во-вторых, вызывает сомнение установление доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы только законодательством. Действие принципа федерализма в государственном устройстве России обуславливает правотворчество и субъектов РФ, в том числе в бюджетной

сфере. Нормативные правовые акты, регулирующие определенные виды доходов местных бюджетов, принимаются и на муниципальном уровне. В-третьих, законодатель неоправданно сузил сферу всеобщности доходов бюджета, определив их принадлежность органам власти. Доходы бюджета принадлежат публично-территориальному образованию в целом: РФ, её субъектам или муниципальным образованиям, а соответствующие органы государственной власти, местного самоуправления только реализуют бюджетную компетенцию от имени этого публично-территориального образования».

На основании высказывания, можно сделать вывод, что доходы субъекта РФ - это денежные поступления, которые формируют доходную часть бюджета субъекта РФ, как центрального фонда денежных средств субъекта РФ.

Доходы бюджета субъекта РФ можно классифицировать по различным основаниям.

Бюджетная классификация РФ является группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы РФ, используемой для составления и исполнения бюджетов, а также группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и (или) операций сектора государственного управления, используемой для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы РФ.

Бюджетная классификация РФ включает [10]:

- классификацию доходов бюджетов;
- классификацию расходов бюджетов;
- классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов;
- классификацию операций публично-правовых образований (далее - классификация операций сектора государственного управления).

Бюджетная классификация является инструментом управления бюджетным процессом в любом государстве, в современной же России, не раз проводились реформы. В 2005г. ввели новую бюджетную классификацию, которая решает следующие задачи:

- переориентировать бюджеты на достижение конечных результатов, путем повышения самостоятельности и ответственности участников бюджетного процесса;

- преобразовать структуру функциональной классификации расходов в соответствие с основными функциями, исполняемыми органами государственной власти, органами самоуправления;

- согласование с международными стандартами финансовой отчетности, а так же статистику государственных финансов.

Бюджетная классификация объединена с планом счетов бюджетного учета, это позволяет на основе кодов классификации запасов активов и обязательств и потоков по операциям учитывать запасы конкретного типа активов или пассивов. Так например, в начале отчетного периода сделать учет по изменению в этих запасах, вызванных проведенными операциями, что позволит в конце отчетного периода выйти на стоимость запасов.

Код целевой статьи состоит из семи знаков – с 8 по 14 разряды 20-значного кода классификации расходов бюджетов. При этом структура кода включает три составные части: первые два знака (8-9 разряды) – код программного (непрограммного) направления расходов – предназначены для кодирования государственных программ автономного округа, непрограммных направлений деятельности государственных органов автономного округа и органа управления территориальным фондом ОМС автономного округа; следующий знак (10 разряд) – код подпрограммы – предназначен для кодирования подпрограмм государственных программ автономного округа, детализации непрограммных направлений деятельности государственных органов автономного округа и органа управления территориальным фондом ОМС автономного округа; последние четыре знака (11-14 разряды) – код

направления расходов – предназначены для кодирования направлений расходования средств, обособляющих при необходимости отдельные направления расходов [18].

Целевые статьи расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из федерального бюджета, включают коды направлений расходов, по которым отражаются расходы федерального бюджета на предоставление вышеуказанных межбюджетных трансфертов в соответствии с Порядком, утвержденным Министерством финансов (далее МФ) РФ.

Перечень и коды целевых статей расходов бюджета автономного округа утверждаются в составе ведомственной структуры расходов законом о бюджете автономного округа на очередной финансовый г. и на плановый период либо в установленных БК РФ случаях сводной бюджетной росписью бюджета автономного округа.

Перечень и правила отнесения расходов бюджета автономного округа на соответствующие целевые статьи установлены разделом 2 «Перечень и правила отнесения расходов бюджета ХМАО – Югры на соответствующие целевые статьи».

Данные (таблицы 1.1) показывают, что с целью соблюдения единых принципов формирования и исполнения бюджетов введен единый 20-значный код для классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджетов.

Таблица 1.1

Структура кода дохода бюджета

1	2	3	4
Г ла в н ы й	Вид доходов бюджетов	По д ви д до хо до в бю	К ла с с и фи

			группа		подгруппа		статья		подстатья			элемент							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Источник: [18]

Приказами МФ, утверждалась бюджетная классификация, в первые годы образования РФ [44].

В части формирования и утверждения бюджетной классификации, применены следующие инновации:

- отказались от утверждения бюджетной классификации отдельным ФЗ;
- закрепили в БК РФ единые для бюджетов бюджетной системы РФ позиций двух первых уровней каждого вида бюджетной классификации;
- наделили Министерство финансов РФ полномочиями по утверждению единых позиций классификации доходов и утверждению классификации операций сектора государственного управления на более низких уровнях;
- утвердили целевые статьи и виды расходов, статьи и подстатьи источников финансирования дефицита бюджетов законами (решениями) о соответствующих бюджетах, что позволило учесть специфику федеральных, региональных и местных бюджетов, а так же расширить самостоятельность каждого уровня власти;
- установили требования в формировании целевых статей и видов расходов бюджетов.

Федеральным законом (далее ФЗ) о федеральном бюджете на очередной финансовый год утверждаются расходы федерального бюджета по главным распорядителям средств федерального бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов РФ. Этим же законом утверждаются группы расходов, предметные

статьи, подстатьи и элементы расходов экономической классификации расходов бюджетов РФ.

Перечень главных распорядителей средств бюджетов субъектов РФ, распорядителей средств местных бюджетов утверждается соответственно органом исполнительной власти субъекта РФ, органом местного самоуправления [18].

Местные самоуправления должны базироваться на прочном финансово-экономическом фундаменте, который в основной своей части состоит из доходов местных бюджетов. Одна из острых проблем, местного самоуправления, является низкая обеспеченность местных бюджетов собственными доходами, а также порядок межбюджетных отношений. По мнению В.Г. Панскова [58, с.55], «...рост экономической базы муниципальных образований должен опережать экономический рост государства, доходы муниципальных образований должны расти быстрее, чем доходы государства. Такой дисбаланс роста доходов между муниципалитетами и государством не представляется реальным, но то, что от наполняемости доходной части местных бюджетов зависит самостоятельность муниципальных образований, сомнению не подлежит».

Рассмотренные виды бюджетной классификации, являются едиными для бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ и утверждаются ФЗ. Законодательные органы субъектов РФ и органы местного самоуправления могут производить дальнейшую детализацию объектов бюджетной классификации в части целевых статей и видов расходов, не нарушая общих принципов построения и единства бюджетной классификации РФ.

1.3. Нормативно-правовое регулирование формирования доходной части бюджета субъекта РФ

Бюджет ХМАО – Югры ориентирован на достижение ключевой цели - обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета округа, а так же безусловное исполнение принятых обязательств, включая выполнение задач, поставленных в указах президента РФ посредством решения в среднесрочной перспективе [49]:

- обеспечить устойчивость сбалансирования бюджета округа;
- повысить качество муниципальных программ округа;
- повысить эффективность оказания муниципальных услуг населению округа;
- повысить эффективность мер социальной поддержки населения округа, использованием механизма адресного решения социальных проблем;
- повысить эффективность расходования бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений;
- обеспечить поддержку отраслей экономики;
- усовершенствовать бюджетные взаимоотношения с органами местных самоуправлений городских и сельских поселений, входящих в состав округа.

Оценка качества управления муниципальными финансами осуществлялась в баллах и проводилась по единым для всех муниципальным образованиям методологическим принципам на основе значений 35 индикаторов, которые сгруппированы по пяти направлениям [18]:

- I. Планирование бюджета.
- II. Исполнение бюджета.
- III. Долговая политика.
- IV. Оказание муниципальных услуг (выполнение работ).
- V. Открытость бюджетного процесса.

Удельные веса каждой группы индикаторов приведены ниже на (рисунок 1.1), в совокупности они составляют 100%.

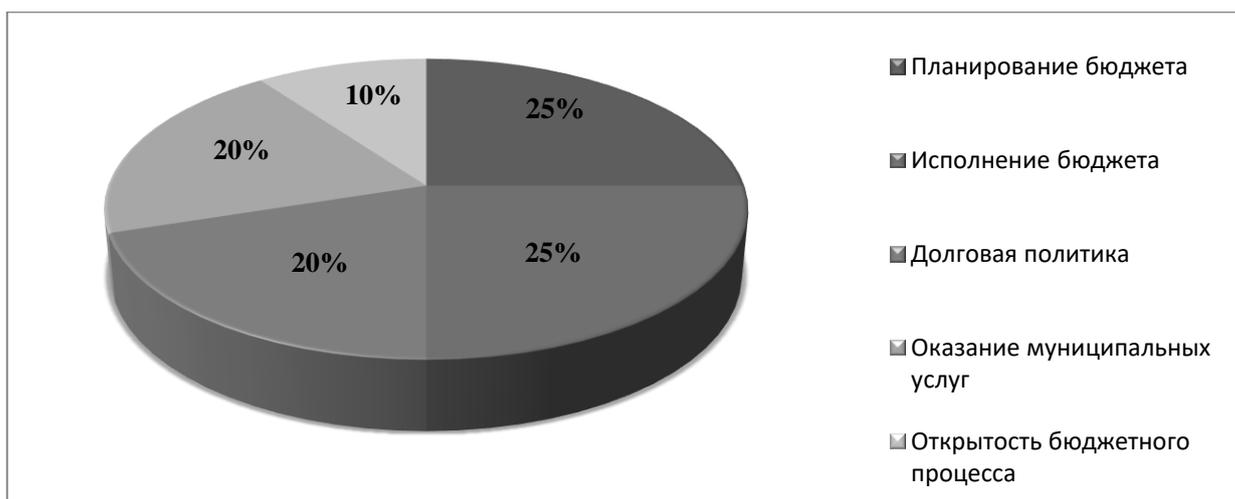


Рисунок 1.1 - Удельный вес направлений оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях

ХМАО – Югры

Источник: Составлено автором по данным [18]

В соответствии с законодательно установленным принципом «скользящей трехлетки» бюджетные проектировки на очередной финансовый г. и плановый период предусматривают увеличение или сокращение утвержденных в предыдущем бюджетном цикле показателей бюджета автономного округа на 2017 г. и утверждение значений показателей 2018 г. Нужно так же проанализировать факторы, влияющие на доходную часть бюджета.

В таблице 2.1. представлены факторы, влияющие на изменение доходной части бюджета.

Таблица 2.1

Факторы, влияющие на доходную часть бюджета

	Суммарное влияние, млн. руб
ИЗМЕНЕНИЕ НАЛОГОВОГО И БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ:	-935
замораживание ставок по алкогольной продукции на уровне 2016 г.а	-557
снижение ставок по акцизам на нефтепродукты	-1 616
увеличение норматива зачисления акцизов на нефтепродукты в бюджет с 72% до 100%	1 361
позэтапное увеличение ставки налога по имуществу ж/д путей,	39

трубопроводов	
пониженная ставка по налогу на имущество организаций от кадастровой стоимости	-193
индексация ставок госпошлины	31
ПРОГНОЗ СОЦИАЛЬНО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ХМАО	2 833
показатели социально-экономического развития ХМАО	3 300
снижение объемов производства алкогольной продукции	-467
МОБИЛИЗАЦИЯ НЕДОИМКИ	1 600
по налогу на прибыль организаций	1 400
по налогу на имущество	200
МЕЖБЮДЖЕТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ	4 809
изменение норматива зачисления НДФЛ с 40% до 30% в бюджеты районов и городских округов	4 590
зачисление в бюджет субъекта РФ 50% госпошлины через МФЦ	219

Источник: Составлено автором по данным [14]

Бюджет ХМАО – Югры на 2017 г. и на плановый период 2018 и 2019 гг. сформирован на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития Югры на 2017-2019 гг. [18].

При расчёте параметров бюджета на 2017 г. учитывались среднегодовые цены на нефть сорта «Urals» 40 долларов за баррель, курс 67,5 руб. за доллар и объём добычи нефти в автономном округе 230,1 млн. тонн [там же].

Параметры бюджета рассчитаны, исходя из консервативной оценки экономической ситуации как в стране, так и в автономном округе на фоне низких цен на мировом рынке нефти, сохранения антироссийских санкций и финансовых ограничений.

Доходы бюджета автономного округа на 2017 г. относительно ожидаемых поступлений 2016 г. запланированы на 5,9% ниже и составят 178,1 млрд. руб. В 2018-2019 гг. доходы запланированы с ростом к 2017 г. на 0,7%, к 2018 г. на 1,6% [там же].

Расходы на 2017 г. по сравнению с расходами 2016 г. сократились на 9% и составят 195,5 млрд. руб. Сокращение расходов на 4% отмечается и в 2018 г. В 2019 г. расходы запланированы с небольшим ростом к 2018 г. на 0,2% [там же].

На предстоящий трёхлетний плановый период бюджет спрогнозирован с дефицитом. В 2017 г. он составит 17,5 млрд. руб. или 10% от доходной части бюджета [там же].

Структура доходной части не претерпела особых изменений, как и прежде основной удельный вес приходится на налоговые поступления. Их доля в общем объёме доходов в 2017 г. возрастёт на 3,8% и составит 96,5%. В 2018-2019 гг. доля налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений остаётся без изменений [там же].

Что касается расходной части, то бюджет продолжает быть социально ориентированным, в 2017 г. на социальную сферу планируется направить 67,9% всех расходов. Также в 2017-2019 гг. предусмотрены средства на продолжение работы по выполнению решений, обозначенных в Указах президента РФ [10].

В рамках реализации Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 гг. предусмотрены расходы на государственную поддержку семьи и детей [18].

Бюджет автономного округа на планируемый период сформирован в программном формате. Удельный вес расходов на реализацию 25 государственных программ автономного округа составляет 99,3%.

Основная доля (69,8%) приходится на программы социально-культурной сферы. Большая их часть будет направлена на образование, здравоохранение и социальную поддержку населения [там же].

Это реализация основных общеобразовательных программ общего образования, дошкольного образования и информационное обеспечение общеобразовательных организаций в части доступа к образовательным ресурсам информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Продолжится реализация «сертификата дошкольника», направленного на развитие частных дошкольных образовательных организаций.

С 2017 г. в автономном округе планируется апробация модели персонифицированного финансирования – введение «сертификата дополнительного образования детей». Это именной документ,

устанавливающий право родителей на оплату услуг дополнительного образования в порядке и на условиях, установленных определенными Правилами. То есть, за ребенком закрепляется гарантия, что вне зависимости от того, какую программу дополнительного образования он выберет, к какому поставщику услуг (муниципальному, частному, государственному, индивидуальному предпринимателю) пойдёт обучаться, он может рассчитывать на то, что государство заплатит за его обучение [там же].

Также будет введена система «персонифицированного финансирования» на обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации и услугами по их ремонту. Планируется установить ежемесячную денежную выплату в фиксированном размере взамен ежемесячной компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг работающим гражданам на селе.

По направлениям жилищно-коммунальной сферы большая часть средств (71%) будет выделяться в рамках госпрограммы по обеспечению доступным и комфортным жильём. В экономическом блоке основную долю составляют расходы на развитие транспортной системы (55,7%). Наибольший удельный вес составляют расходы на реализацию подпрограммы «Дорожное хозяйство».

В составе непрограммных расходов предусмотрены средства резервного фонда Правительства автономного округа для финансирования непредвиденных расходов, в том числе для финансирования мероприятий на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Крупнейшим направлением расходов бюджета автономного округа по-прежнему остаются межбюджетные трансферты, их общий объём на 2017 г. сложился в сумме 69,8 млрд. руб.

Они включают дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам муниципальных районов (городских округов) и поселений, на обеспечение сбалансированности местных бюджетов, на поощрение достижения наилучших показателей деятельности органов местного

самоуправления, высокого качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских округах и муниципальных районах.

Также это субсидии местным бюджетам на софинансирование расходов местного значения, осуществляемых в рамках государственных программ автономного округа. Они являются одной из форм государственной поддержки в решении вопросов развития экономики и социальной сферы муниципальных образований.

Субвенции, передаваемые в бюджеты муниципальных образований на исполнение делегированных полномочий РФ и автономного округа, – самые весомые в структуре межбюджетных трансфертов и составляют более 65%. Приоритетные направления – это отрасли социальной сферы: образование и социальная политика.

Иные межбюджетные трансферты учтены в государственных программах автономного округа.

Все межбюджетные трансферты, полученные муниципальными образованиями из бюджета автономного округа в 2016 г. на определенные цели и не использованные ими по состоянию на 1 января 2017 г., должны быть возвращены в региональный бюджет.

В 2017 г. планируется выделить бюджетные кредиты муниципальным районам и городским округам автономного округа на досрочный завоз продукции (товаров) в связи с ограниченными сроками доставки в районы автономного округа, частичное покрытие дефицитов бюджетов, покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных районов и городских округов автономного округа, покрытие расходов, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций.

Консолидированный бюджет ХМАО – Югры по доходам на 2016 г. составил 221,2 млрд. руб., на 2017 г. – 223,3 млрд. руб. По расходам в 2016 г. – 241,6 млрд. руб., в 2017 г. – 235 млрд. руб. Дефицит сложился на 2016 г. – 20,5 млрд. руб., на 2017 г. – 11,7 млрд. руб. [18].

«Бюджет, как и прежде, социально ориентирован – 70% расходной части приходится на социальную сферу, – прокомментировал принятие главного финансового документа региона Председатель Думы Югры Борис Хохряков. – Главная цель бюджетной стратегии на будущий г. и вообще, на трёхлетнюю перспективу – это сохранение социальных расходных обязательств: выплаты зарплаты, поддержки семьи и детей, социальной защиты малообеспеченных групп населения, строительства школ, детских садов и жилья» [там же].

При распределении предельных объёмов бюджетных ассигнований, главные распорядители бюджетных средств автономного округа, наделённые бюджетными полномочиями обязаны обеспечить:

- выполнение требований статьи 158 БК РФ [10];
- повышение качества бюджетного планирования, и эффективности формирования мероприятий государственных программ автономного округа;
- реализацию задач, поставленных в Бюджетном послании президента РФ от 2016 г.;
- распределение бюджетных обязательств в курируемой сфере в соответствии с приоритетами государственной политики, и достижении целевых показателей Указов президента РФ;
- оптимизацию действующих расходных обязательств, в том числе за счёт повышения энергетической эффективности, эффективного использования государственного имущества, проведения структурных реформ в социальной сфере (включая эффективную занятость и создание условий, для участия негосударственных организаций в предоставлении государственных услуг), повышение адресности социальной поддержки, основанном на критерии нуждаемости;
- соблюдение требований и подходов к формированию бюджетных проектировок, безусловное выполнение социальных обязательств, обязательств по уплате коммунальных платежей, оплате услуг по содержанию и обслуживанию имущества.

Главные распорядители бюджетных средств автономного округа, в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 78.1. БК РФ [там же] при планировании бюджетных ассигнований по отрасли также вправе предусматривать субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными и муниципальными учреждениями, в том числе на реализацию ими отдельных государственных услуг (выполнение работ). В связи с чем, в Департаменте финансов Югры предоставляются соответствующие сведения, включающие: наименование организаций, объём государственных услуг (работ), и объём планируемых бюджетных ассигнований на эти цели). Кроме того, главными распорядителями бюджетных средств автономного округа, предоставляется порядок определения объёма и предоставления указанных субсидий, утверждённый в установленном порядке, либо его проект.

Если в автономном округе в силу определённых причин превышаются нормативы, используемые в федеральных методиках расчёта соответствующих субвенций, и для полного исполнения обязательств необходимо привлечение собственных доходов бюджета автономного округа, в этом случае, исполнительный орган государственной власти автономного округа, ответственный за реализацию переданного полномочия, предоставляет в Департамент финансов Югры [18]:

- пояснение причин, повлиявших на превышение в автономном округе норматива, используемого в федеральной методике для расчёта субвенции и иную аргументацию, подтверждающую, что увеличение федерального норматива для ХМАО – Югры не может быть рассмотрено на федеральном уровне;

- утверждённую нормативным правовым актом автономного округа формализованную методику, по которой определяется объём (или доля) финансового обеспечения за счёт средств бюджета автономного округа;

- расчёт доли расходов бюджета автономного округа по методике, утверждённой Правительством автономного округа.

В случае отсутствия утверждённой методики, объём бюджетных ассигнований автономного округа, направляемый на софинансирование реализации федеральных полномочий, в проект бюджета автономного округа может быть включён только после рассмотрения данного вопроса на Комиссии по бюджетным проектировкам.

Департаментом экономического развития автономного округа формируется перечень Государственных программ, реализуемых в автономном округе с 2014 г. После согласования в установленном порядке, перечень государственных программ автономного округа будет утверждён Правительством автономного округа. Исполнительными органами государственной власти автономного округа должна быть проработана структура государственных программ и отдельные вопросы межотраслевого взаимодействия.

В отсутствие чёткой методологической основы формирования государственных программ на региональном уровне, в ходе коллегиального обсуждения (Департамент финансов, Департамент экономического развития), определена следующая структура государственных программ автономного округа:

- 1) первый уровень — государственная программа;
- 2) второй уровень — подпрограммы;
- 3) третий уровень — основные мероприятия.

В основу составления бюджетной политики в отрасли на 2018 г. и плановый период 2017 г., прежде всего должны быть положены подходы, изложенные в федеральных Основных направлениях бюджетной политики (с учётом региональных полномочия), а также задачи, поставленные в Бюджетном послании президента РФ (2016 г.) и в Указах президента РФ. Основные направления бюджетной политики в отрасли предоставляются главными распорядителями - основными исполнителями государственных программ автономного округа в Департамент финансов Югры, после их

предварительного рассмотрения, согласования (одобрения) курирующим заместителем губернатора автономного округа [18].

В настоящее время на федеральном уровне рассматриваются предложения по установлению дополнительных мер ответственности органов исполнительной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления за нарушение требований БК РФ и ухудшение финансового положения субъектов РФ и муниципальных образований, которые по мере принятия будут применены на региональном уровне.

ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА И ПУТИ ИХ ПОВЫШЕНИЯ

2.1. Анализ динамики налоговых доходов бюджета (на примере Ханты-Мансийского автономного округа - Югры)

Все доходы: от федеральных налогов и сборов, региональных налогов, местных налогов, страховых взносов, иных обязательных платежей, других поступлений, являются источником формирования доходов бюджетов бюджетной системы РФ и зачисляются на счета органов Федерального казначейства. Для распределения доходов, этими органами в соответствии с нормативами, установленными настоящим БК, законом (решением) о бюджете и иными законами субъектов РФ и муниципальными правовыми актами, принятыми в соответствии с положениями БК, между федеральным бюджетом, бюджетами субъектов РФ, местными бюджетами, а также бюджетами государственных внебюджетных фондов в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Существуют налоговые доходы бюджета, к ним относятся доходы от предусмотренных налоговым законодательством РФ. Так же налоги, предусмотренные специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов, в том числе пеней и штрафов по ним.

Первый налог это - налог на прибыль организаций. Является федеральным налогом, сформировал в 2016 г. 51,4 % налоговых доходов консолидированного бюджета ХМАО – Югры, сумма поступлений налога на прибыль организаций в бюджет, составила 74 399,7 млн. руб., что на 2,7 % ниже, чем в 2015 г. [18].

Учитывая специфику деятельности социально-ориентированных некоммерческих организаций получение прибыли такими организациями – лишь средство, условие, предпосылка достижения ее основных целей, которые в свою очередь не включают получение прибыли.

Предоставляя возможность оптимизировать налоговые расходы таким организациям, государством преследуется цель увеличить перечень, качество и разнообразие оказываемых услуг и, как следствие, повысить эффективность деятельности некоммерческого сектора экономики.

Предоставление льготы приведет к снижению поступлений по налогу на прибыль организаций в бюджет автономного округа [там же]:

- в 2016 г. – 332 тыс. руб.,
- в 2017 г. – 352 тыс. руб.

В целом снижение доходов бюджета автономного округа, с учетом планируемых и установленных законодательством автономного округа налоговых преференций по налогу на прибыль организаций [там же]:

- в 2016 г. 18 701,0 млн. руб.,
- в 2017 г. – 19 223,1 млн. руб.

Для повышения эффективности предоставляемых налоговых преференций на территории ХМАО - Югры, проведена работа:

- усовершенствование системы мониторинга, применяемых льгот по налогу на прибыль организаций;
- применение мониторинга инвестиционной деятельности, для накопления и систематизации информации об инвестиционных процессах.

Второй налог это - налог на доходы физических лиц. Является федеральным налогом, который на 2016г. сформировал 40,4 % налоговых доходов консолидированного бюджета ХМАО – Югры, сумма поступлений составила 72 355,2 млн. руб., а это выше на 10,5 % по сравнению с 2015г. [там же].

Применение мер на федеральном уровне, может привести к незначительному снижению доходов ХМАО – Югры, на доход физических лиц. Это связано с тем, что на федеральном уровне не определен перечень и размер льготизируемых расходов, оценки влияния решений планируемых к принятию и требует их дополнительного изучения.

Третий налог это - акцизное налогообложение, в 2016г. доход составил 3,2 % налоговых доходов консолидированного бюджета ХМАО – Югры, что в сумме 5 214,1 млн.руб., а это на 11,1% больше чем в 2015г [18].

В плановом периоде планируется осуществить индексацию ставок акцизов, с учетом складывающейся экономической ситуации. В 2017-2018гг., ставки акцизов, предусмотренных на сегодняшний день и установленных действующим законодательством, оставить в том же размере, но есть исключения:

- применение этилового спирта в алкогольной продукции, предлагается проиндексировать в 2018г. Сумма индексации 12,1 %, к уровню 2017г.

- алкогольную продукцию другого вида, предлагается проиндексировать в размере 5,0 %, прогнозируемого уровня.

- на моторное топливо 4класса, в 2017г. сохранили ставку акциза на уровне ставки для 3класса, а в 2018г. предлагают установить ставку акциза на моторное топливо 5класса, на уровне 4класса [там же].

Четвертый налог это - налог на имущество организаций. Является региональным налогом, по итогу 2016 г. составил 17,4 % налоговых доходов консолидированного бюджета ХМАО – Югры. Сумма поступлений составила 9 052,2 млн.руб., из которых 6 213,1 млн.руб. приходится на льготы органам власти, а так же органам местного самоуправления и бюджетным организациям [там же].

Налоговым кодексом РФ установлены следующие ставки налога в отношении линейных объектов [45]:

- в 2016 г. – 1,6 %,
- в 2017 г. – 1,9 %.

По итогам 2016 г. на территории РФ льготу по налогу на имущество организаций в отношении линейных объектов применили 7 139,9 налогоплательщик на сумму 193 217,1 млн. руб., из них 105 организаций, или 1,2 % от общего числа налогоплательщиков осуществляют свою деятельность на территории автономного округа. При этом льгота, приходящаяся на

автономный округ, составила 15 641,2 млн. руб., или 9,3% от общей суммы льготы [18].

Принятые изменения на федеральном уровне позволят значительно повысить наполняемость доходной части бюджета автономного округа и направить дополнительные ресурсы на реализацию государственных программ автономного округа.

Дополнительные доходы бюджета автономного округа составят [там же]:

- в 2016 г. – 8 802,4 млн. руб.,
- в 2017 г. – 9 831,0 млн. руб.

При оценке влияния изменений законодательства на доходную часть бюджета автономного округа по налогу на имущество организаций необходимо учитывать положения Федерального закона № 202-ФЗ в части исключения из объектов налогообложения движимого имущества, принятого с 1 января 2013 г. на учет в качестве основных средств.

По предварительной оценке снижение поступлений по налогу на имущество организаций в бюджет автономного округа за счет исключения из объектов налогообложения движимого имущества [18]:

- в 2016 г. – 3 051,0 млн. руб.,
- в 2017 г. – 3 981,2 млн. руб.

В целом изменения, внесенные Федеральным законом № 202-ФЗ, приведут к увеличению доходов бюджета автономного округа по налогу на имущество организаций [18]:

- в 2016 г. – 4 771,1 млн. руб.,
- в 2017 г. – 6 352,4 млн. руб.

При принятии решения об установлении льготы по налогу на имущество организаций в отношении линейных объектов необходимо учитывать возможности ХМАО – Югры в мобилизации финансовых ресурсов, необходимых для решения первоочередных задач социально-экономического развития, при этом следует считаться с возможностями хозяйствующих субъектов проводить эффективную инвестиционную политику на территории

автономного округа, которая направлена на обеспечение долгосрочного социально-экономического роста Югры.

В этой связи в целях осуществления постоянного мониторинга инвестиционной деятельности организаций, а также оценки влияния планируемых к предоставлению налоговых льгот на социально-экономическое развитие автономного округа планируется подписать соглашения об информационном взаимодействии между исполнительными органами государственной власти автономного округа и хозяйствующими субъектами [10].

Государственная политика в области развития малого и среднего предпринимательства в автономном округе направлена на создание благоприятных условий, в том числе посредством развития организаций инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства.

В целях развития сети инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства в автономном округе планируется освободить бизнес-инкубаторы, от уплаты налога на имущество организаций. Размер составит 100 % в отношении помещений, предоставляемых в аренду субъектам малого предпринимательства.

Предлагаемая мера позволит повысить эффективность оказания услуг субъектам малого предпринимательства по предоставлению имущественной поддержки, увеличить перечень и разнообразие проводимых обучающих и консультативных программ и семинаров и, как следствие, повысить эффективность деятельности малого бизнеса.

Предоставление льготы в отношении организаций инфраструктуры поддержки малого предпринимательства приведет к снижению поступлений по налогу на имущество организаций в бюджет автономного округа [18]:

- в 2016 г. – 3,5 млн. руб.,
- в 2017 г. – 3,5 млн. руб.

В целях реализации Указа президента РФ от 7 мая 2012 г. № 600 «О мерах по обеспечению граждан РФ доступным и комфортным жильем и

повышению качества жилищно-коммунальных услуг» утверждена Концепция развития рынка арендного жилья в ХМАО – Югре на период до 2020 г. (постановление Правительства ХМАО – Югры от 22 сентября 2012 г. № 329-п). Арендное жилье – важный ресурс реализации социальной жилищной политики [там же].

Одним из механизмов привлечения инвесторов на рынок арендного жилья должны стать меры налогового стимулирования. Так, в Югре планируется освободить организации от уплаты налога на имущество в размере 100 % в отношении имущества, относящегося к наемному (арендному) жилью.

Учитывая постоянно растущий спрос населения на арендное жилье, предлагаемая мера будет способствовать решению задачи по повышению предпринимательской активности и налоговому стимулированию долгосрочных инвестиционных вложений в проекты по развитию рынка доступного арендного жилья как «крупных», так и «малых» частных инвесторов.

Предлагаемые меры налогового стимулирования характеризуются их социальной и экономической эффективностью, с одновременным решением задач развития рынка доступного арендного жилья и улучшения жилищных условий граждан в автономном округе. Так, по оценке экспертов до 2020 г. обеспеченность арендным жильем достигнет 5 тыс. семей, проживающих в автономном округе, а объем совокупного ввода жилья – доходных домов – до 250 тыс. м³.

Предоставление льготы для организаций в отношении арендного жилья, приведет к снижению поступлений по налогу на имущество организаций в бюджет ХМАО – Югры [там же]:

- в 2016 г. – 31,5 млн. руб.,
- в 2017 г. – 44,1 млн. руб.

Попутный нефтяной газ (далее также ПНГ) является ценнейшим углеводородным компонентом, выделяемым из добываемых, транспортируемых и перерабатываемых содержащих углеводороды минералов.

Решение проблемы рационального использования попутного нефтяного газа в автономном округе осуществляется посредством совместной работы органов государственной власти РФ, автономного округа и хозяйствующих субъектов.

За 2016 г. 76 % всех ресурсов попутного нефтяного газа, или 31,2 млрд. м³ было переработано на газоперерабатывающих заводах Югры.

Существующие меры государственного стимулирования в сфере утилизации и переработки попутного нефтяного газа, такие как налоговые преференции, являются эффективным механизмом для организаций к наращиванию инвестиций.

Учитывая необходимость достижения целевого показателя, влияющего как на состояние окружающей природной среды, так и на развитие газохимического кластера Югры, в среднесрочной перспективе планируется усилить уже существующие меры налогового стимулирования для организаций, реализующих инвестиционные проекты в сфере разделения и извлечения фракций из нефтяного (попутного) газа.

Так, планируется освободить организации от уплаты налога на имущество организаций в размере 50 % в отношении имущества, основным видом экономической деятельности которых является «Разделение и извлечение фракций из нефтяного (попутного) газа». К ним относятся основные фонды газоперерабатывающих производств, по перечню, утвержденному Правительством ХМАО – Югры.

В соответствии с инвестиционными планами организаций на территории Югры в 2017 г. мощности по приему ПНГ увеличены на 2,75 млрд. м³, а его качественная переработка увеличится на 1,25 млрд. м³. Реализация инвестиционных проектов потребует создания свыше 300 высококвалифицированных рабочих мест, при этом на строительство промышленных объектов будет мобилизовано свыше 4 500 человек [там же].

Предоставление льготы приведет к снижению поступлений по налогу на имущество организаций в бюджет автономного округа [там же]:

- в 2016 г. – 152,3 млн. руб.,
- в 2017 г. – 161,0 млн. руб.

В настоящее время в ХМАО – Югре уровень газификации населенных пунктов природным газом составляет 49 %, при этом в среднем по РФ к началу 2018 г. – 75 %.

Реализация программы газификации населенных пунктов приводит к значительному увеличению количества объектов основных производственных фондов на балансах газораспределительных организаций и, следовательно, к увеличению налоговой нагрузки на организации, при этом именно в этом секторе газовой отрасли осуществляется удовлетворение потребностей конечного потребителя – населения. В связи с этим, планируется освободить организации от уплаты налога на имущество организаций в размере 50%, которые занимаются распределением газообразного топлива. Касается имущества относящегося к газораспределительным сетям.

Предлагаемая мера налогового стимулирования будет способствовать реализации Генеральной схемы газоснабжения и газификации автономного округа, в соответствии с которой до 2020 г. предусмотрено построить 933,9 км магистральных и 809,3 км. внутрипоселковых газопроводов, что позволит перевести на газ 110 котельных установок и газифицировать 125 549 квартир и домовладений, тем самым обеспечив 100 % газификацию автономного округа [там же].

Предоставление льготы приведет к снижению поступлений по налогу на имущество организаций в бюджет автономного округа [там же]:

- в 2016 г. – 14,5 млн. руб.,
- в 2017 г. – 16,1 млн. руб.

Географическое положение Югры определяет сложности, связанные с доставкой почты населению. Услуги почтовой связи являются особенно социально-значимыми для граждан, проживающих в труднодоступных и отдаленных населенных пунктах автономного округа.

В целях снижения налоговой нагрузки на организации почтовой связи планируется освободить их от уплаты налога на имущество организаций в размере 50 %.

Предлагаемая к установлению льгота позволит оптимизировать налоговые расходы организаций и направить высвободившиеся средства на повышение качества оказываемых почтовых услуг.

Предоставление льготы приведет к снижению поступлений по налогу на имущество организаций в бюджет автономного округа [там же]:

- в 2016 г. – 2,1 млн. руб.,
- в 2017 г. – 2,5 млн. руб.

Пятый налог это - транспортный налог, являющийся региональным налогом. По итогу 2016 г. сформировал 1,5%, налоговых доходов консолидированного бюджета ХМАО – Югры. Норматив в размере 100%, обеспечил поступления по транспортному налогу в местные бюджеты в размере 3 105,5 млн. руб., в том числе 42,6% - за счет поступлений налога от юридических лиц [там же].

По итогам 2016 г. снижение доходов консолидированного бюджета автономного округа в связи с предоставлением льготы по налогу составляет 103,2 млн.руб., из них порядка 75% приходится на льготы, предоставляемые юридическим лицам [там же].

Так, в Закон автономного округа «О транспортном налоге в ХМАО – Югре» были внесены изменения в части увеличения льготированной мощности двигателя грузовых автомобилей транспортных средств со 100-200 лошадиных сил. Также расширен перечень категорий транспортных средств, льготированных при осуществлении традиционных видов деятельности коренными малочисленными народами Севера, – в состав включены самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу. Мощность двигателя до 100 лошадиных сил включительно, а катера с мощностью двигателя до 200 лошадиных сил.

Принятые меры позволят снизить налоговую нагрузку и тем самым повысить стимулирующую роль налоговой льготы в развитии территорий проживания, хозяйствования, промыслов и осуществления традиционных видов деятельности коренных малочисленных народов на территории Югры.

В целом снижение доходов консолидированного бюджета автономного округа, в связи с установленным законодательством автономного округа льготами по транспортному налогу, составит [18]:

- в 2016 г. – 851,2 млн. руб.,
- в 2017 г. – 883,2 млн. руб.

В 2017 г. на федеральном уровне продолжена работа по налогообложению престижного потребления. В целях повышенного налогообложения дорогих транспортных средств Государственной Думой РФ принят ФЗ от 23 июля 2013г. № 214-ФЗ «. О внесении изменений в статью 362 части второй НК РФ» [45], предусматривающий установление нормы, при которой сумма транспортного налога в отношении дорогостоящих легковых автомобилей будет исчисляться с применением повышающих коэффициентов.

Организациями транспорта автономного округа в 2016 г. выполнено услуг в объеме 540,6 млрд. руб., что на 2,9 % больше, чем в 2015 г. Основной объем услуг 63,0%, выполнили организации магистрального трубопроводного транспорта [18].

В период 2016г., осуществлялось субсидирование пассажирских перевозок. В соответствии с мероприятиями государственной программы «Развитие транспортной системы ХМАО – Югры на 2016-2020 гг.», что позволило сохранить оптимальную сеть социально значимых маршрутов и обеспечить транспортную доступность населения национальных посёлков и сельских поселений. Объектам социальной инфраструктуры и снизилась стоимость проезда в среднем на [там же]:

- на авиаперевозки на 50 %;
- на межмуниципальные и пригородные автобусы на 67,2 %;
- на речном транспорте на 85,9 %;

– в пригородном сообщении железнодорожным транспортом на территории округа на 74,5 %.

Целевой задачей налогообложения, порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей, будет определяться федеральным органом исполнительной власти. Они осуществляют функции по выработке государственной политики, а также нормативно-правовому регулированию в сфере торговли, на основании:

- статистических данных;
- данных таможенной статистики;
- данных о сделках на соответствующие марки и модели легковых автомобилей с их модификацией.

Оценка влияния на доходную часть консолидированного бюджета автономного округа в связи с решениями, планируемыми к принятию на федеральном уровне, требует их дополнительного анализа.

Предлагаемая мера налогового стимулирования характеризуется их экономической и экологической эффективностью, одновременно решая задачи энергосбережения и улучшения экологической обстановки.

Оценка влияния планируемых к принятию решений на доходную часть бюджета автономного округа будет проведена после формирования регистрирующими органами статистических данных.

Шестой налог это - налог на игорный бизнес, является региональным налогом. По итогу 2016г., сформировал 0,015 % налоговых доходов консолидированного бюджета ХМАО - Югры, сумма поступлений налога составила 3,7 млн. руб. В 2016 г. на территории ХМАО - Югры, осуществлял свою деятельность 31 пункт приема ставок букмекерских контор и 1 пункт приема ставок тотализатора.

Внесение изменений в налоговое законодательство автономного округа по налогу на игорный бизнес не планируется.

Седьмой налог это - специализированные налоговые режимы, установлены для малого и среднего бизнеса и предусматривают упрощение

порядка исчисления и взимания налогов, а также оптимизацию налоговой нагрузки.

По итогам 2016 г. в ХМАО – Югре количество налогоплательщиков, представивших в налоговые органы декларации по налогам, уплачиваемым в связи с применением специальных налоговых режимов, составило 68 999 единиц, или 97 % от общего количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, относящихся к субъектам малого и среднего предпринимательства, что на 3 037 налогоплательщиков больше, чем по итогам 2016г. Из них 41 384 или 60% налогоплательщиков применяли систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, 25 621 или 37,1 % налогоплательщиков – упрощенную систему налогообложения и 1994 или 2,9 % налогоплательщиков осуществляли свою деятельность на основе патента [15].

По итогу 2016 г., поступления от применения специальных налоговых режимов, сформировало 2,1 % налоговых доходов консолидированного бюджета округа, сумма составила 3 960,4 млн. руб., в том числе [18]:

– уплаченный налог, в связи с применением упрощенной системы налогообложения, который сформировали 1,2 % налоговых доходов консолидированного бюджета округа, что в сумме составило 2 305,0 млн. руб.;

– поступления единого налога, на вмененный доход сформировали 0,9 % налоговых доходов консолидированного бюджета округа, что в сумме составило 1 645,4 млн. руб.;

– взимаемый налог, в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения, сформировало 0,006 налоговых доходов консолидированного бюджета округа, сумма составила 11 675,2 млн. руб.;

– поступления от единого сельскохозяйственного налога, сформировало 0,005% налоговых доходов консолидированного бюджета округа, составило 10 345,1 млн. руб.

Прошедший период ознаменован продолжением реформы по

совершенствованию специальных налоговых режимов, основной целью которой является стимулирование развития малого предпринимательства. Так, с 2013 г. на федеральном уровне скорректирован порядок применения действующих специальных налоговых режимов налогообложения. При этом патентная система налогообложения выделена в отдельную главу НК РФ.

В соответствии с положениями НК РФ Думой ХМАО – Югры, приняты решения о введении в действие патентной системы налогообложения на территории, «...об установлении размеров потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями, годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения» [18]. Также установлении дополнительных видов деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения на территории округа.

Патентная система налогообложения, создана для того что бы, повысить культуру ведения предпринимательской деятельности. Упростить процедуру учета и отчетности, а также снизить расходы на эти цели. Это позволит предпринимателям, сосредоточиться непосредственно на рабочих вопросах и развитию своего дела.

Для стабилизации ситуаций, учитывается высокая эффективность применения механизма установления пониженной ставки налога. В округе планируется установить минимальную ставку налога, по упрощенной системе налогообложения, размер составит 5 % в отношении категорий налогоплательщиков, которые относятся к малым и микро предприятиям. В том числе ИП, использующим в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Установление минимальной ставки налога, по упрощенной системе налогообложения, приведет к снижению поступлений по упрощенной системе налогообложения в консолидированный бюджет округа, что на конец 2017 г. составит порядка 62,3 млн. руб.

Предлагаемая мера налогового стимулирования обеспечивает сочетание экономической и социальной эффективности, одновременно решая задачи предотвращения сокрытия доходов организаций и предпринимателей, сокращения рабочих мест и снижения уровня заработной платы.

Восьмой налог это - налог на недвижимое имущество, для завершения реформы налогообложения объектов имущества физических лиц МФ РФ, подготовлен проект поправок, к проекту ФЗ «..О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и некоторые другие законодательные акты РФ» [45]. Закон предусматривает введение в налоговую систему РФ, налога на недвижимое имущество.

До 1 января 2018 г., законом предусмотрен переходный период, предполагающий постепенное введение налога на недвижимое имущество. Действие на всей территории РФ, по мере готовности муниципальных образований к его введению.

Цель установления налога, на недвижимое имущество, является объединение двух действующих налогов: земельного налога для физических лиц и налога на имущество физических лиц. Расчет такого налога будет исходить из кадастровой стоимости, наиболее приближенной к рыночной стоимости недвижимости. На период 2016 г., земельный налог исчисляется исходя из кадастровой стоимости.

В целях введения налога на недвижимое имущество, на территории ХМАО – Югры, так и в других регионах РФ, была проведена государственная кадастровая оценка объектов недвижимости.

Целевой задачей координации взаимодействия территориальных, федеральных, исполнительных органов государственной власти и органов местного самоуправления муниципальных образований округа правительством ХМАО – ЮГРЫ, была создана межведомственная рабочая группа по координации мероприятий по повышению роли имущественных налогов. Кроме того, Правительством округа одобрен план мероприятий, по повышению роли имущественных налогов, а налог на недвижимое имущество, станет

перспективным источником формирования дохода бюджета.

Таким путем, прогнозируемый объем поступлений, по указанному налогу, будет соответствовать доходам, который получает бюджет от уплаты физическими лицами земельного налога, а также налога на имущество физических лиц.

Налог на недвижимость, должен стать основным этапом в реформировании системы имущественного налогообложения в РФ. Он позволит не только оптимизировать количество имущественных налогов, а так же и установить для определения налоговой базы единые подходы. В дальнейшем, это положительно отразится на налоговых доходах местных бюджетов.

Преобладающим доходным источником в структуре (рисунок 2.2) налоговых доходов ХМАО – ЮГРЫ на 2015 - 2016 гг. является, как и прежде налог на прибыль организаций, его удельный вес составляет – 47,6 %, 47,6 %, 47,5 % соответственно по годам. В абсолютном выражении сумма налога составила на 2015 г. – 69 671,1 млн. руб., на 2016 г. налог на прибыль составит 73 995,0 млн. руб. и на 2017 г. – 77 912,8 млн. руб. [18].

На данном этапе доходы на 2015 - 2017 гг., рассчитаны без учета замены дотаций, на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, городских округов и поселений дополнительными (дифференцированными) нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц данный, налог находится практически на уровне налога на имущество. На (рисунке 2.2) видно, что его удельный вес в 2015 - 2017 гг. варьируется от 24,5 % до 25,0 % соответственно по годам. Сумма налога на доходы физических лиц в бюджете автономного округа составила [тот ж]:

- на 2016 г. – 38 326,7 млн. руб.,
- на 2017 г. – 40 975,7 млн. руб.

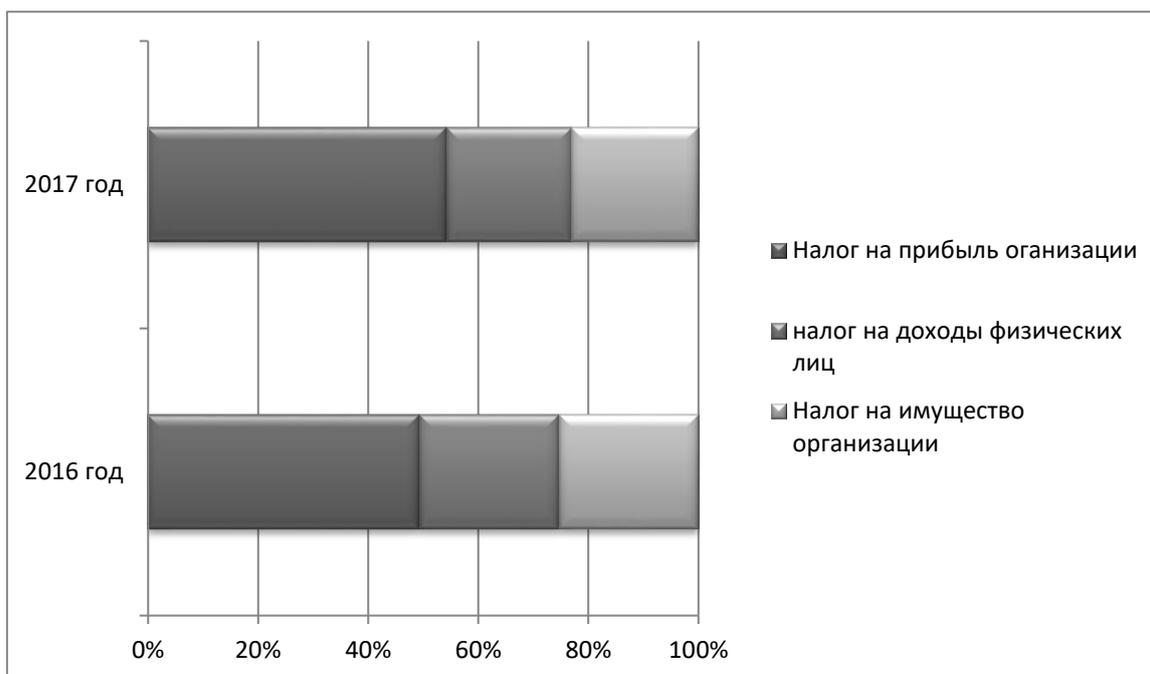


Рисунок 2.2 - Структура налоговых доходов бюджета автономного округа на 2016 - 2017 гг.

Источник: Составлено автором по данным [18]

В связи с финансово значимым положением, налоговые доходы являются главными в бюджетной системе ХМАО – Югры, существуют цели его укрепления:

- цель в сохранении бюджетной устойчивости,
- цель в получении, необходимого объема доходов консолидированного бюджета района,
- цель в поддержки предпринимательской и инвестиционной активности.

2.2. Неналоговые и безвозмездные поступления и их значение для бюджета региона (на примере Ханты-Мансийского автономного округа - Югры)

Неналоговые доходы это, получаемые в виде платы за пользование государственными фондами или имуществом либо компенсации за оказанные государством услуги юридическим или физическим лицам. К ним относятся плата за пользование государственными фондами, например, лесной доход, плата за разработку и добычу торфа на топливо; доходы от реализации принадлежащего государству имущества, конфискованного, бесхозного или перешедшего к нему по праву наследования, от реализации невостребованного груза на транспорте, различного рода сборы, например, за государственную поверку мер и измерительных приборов, за регистрацию товарных знаков и др.

К неналоговым доходам, бюджетов регионов относятся [10]:

- доходы от использования имущества;
- доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней;
- доходы от платных услуг;
- средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации;
- средства самообложения граждан;
- иные неналоговые доходы.

Существуют безвозмездные поступления – это поступления, из других бюджетов, как правило, это средства, выделяемые из федерального бюджета, к относятся [50]:

- дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ;
- субсидии из других бюджетов бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии);
- субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов РФ;

– иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы РФ;

– безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования.

Расчеты произведены главными администраторами доходов бюджета автономного округа в соответствии с разработанными и утвержденными методиками планирования администрируемых ими доходов.

Источниками неналоговых доходов бюджета ХМАО – Югры, являются платежи при пользовании природными ресурсами [18]:

– на 2016 г. – 686 352,8 тыс. руб.,

– на 2017 г. – 535 925,3 тыс. руб.

Доходы от использования имущества, которые находятся в государственной или муниципальной собственности. Их прогнозирование осуществляется администратором доходов - Департаментом по управлению государственным имуществом округа, а также Департаментом финансов. Сформированы в размерах [там же]:

– на 2016 г. – 144 821,5 тыс. руб.,

– на 2017 г. – 139 722,3 тыс. руб.

По итогу 2016 г., в суммы данных доходов включены доходы от размещения временно свободных средств бюджета, в сумме 522 500,1 тыс. руб., а администратором является Департамент финансов автономного округа [там же].

Нужно отметить, что в бюджеты субъектов РФ подлежат к зачислению в бюджеты муниципальных образований:

-доходы от продажи земельных участков;

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;

- средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, 20 %.

Возврат дебиторской задолженности, прогнозируется Службой государственного надзора, за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники ХМАО – Югры, Департаментом образования и молодежной политики, Департаментом общественных, Департаментом физической культуры и спорта, Департаментом труда и занятости населения, а так же Департаментом внутренней политики.

Сумма доходов, по данной группе платежей составит [там же]:

- на 2016 г. – 123 061,5 тыс. руб.,
- на 2017 г. – 126 071,6 тыс. руб.

Администратор продажи материальных и нематериальных активов, является Департамент по управлению государственным имуществом ХМАО - Югры. Продажи запланированы с учетом динамики имущества за предыдущий период, количеству объектов, предполагаемых к реализации и скорректированы в соответствии с перечнем государственного имущества. Имущество предназначенного к приватизации [там же]:

- на 2016 г. – 891 670,1 тыс. руб.,
- на 2017 г. – 115 000,2 тыс. руб.

На основе данных Департамента экологии ХМАО - Югры, запланированы административные платежи, в виде платы за проведение процедуры ГОСэкспертизы, а также службой государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники. Размер от взимания платы за государственный технический осмотр транспортных средств [там же]:

- на 2016 г. – 5 153,5 тыс. руб.,
- на 2017 г. – 5 250,6 тыс. руб.

Администраторами доходов, как штрафы, санкции и возмещение ущерба, запланированы:

1. Региональная служба по тарифам автономного округа.

2. Управление Федеральной налоговой службой по ХМАО – Югре.
3. Управление внутренних дел по ХМАО – Югре,
4. Главное Управление Министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по ХМАО – Югре,
5. Департамент труда и занятости населения автономного округа.
6. Служба государственной охраны объектов культурного наследия автономного округа.
7. Служба по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений автономного округа.

Сумма по этим видам доходов, составит [18]:

- на 2016 г. – 336 360,0 тыс. руб.,
- на 2017 г. – 337 860,0 тыс. руб.

Администратором прочих неналоговых доходов, является Департамент дорожного хозяйства и транспорта автономного округа. Доход сформирован, за счет платы за пропуск сверхнормативных транспортных средств и платы за пропуск в период весеннего ограничения движения автотранспорта.

Прогноз прочих неналоговых доходов, рассчитан в следующих размерах [18]:

- на 2016 г. – 423 045,0 тыс. руб.,
- на 2017 г. – 445 887,4 тыс. руб.

В бюджете автономного округа, запланированы Безвозмездные поступления. Сумма дохода [18]:

- на 2016 г. – 4 217 067,5 тыс. руб.,
- на 2017 г. – 4 139 643,3 тыс. руб.

В целях стимулирования муниципальных образований к повышению налоговой базы своих территорий, в округе введен механизм, так называемого, «трансфертозамещения». Это когда из бюджета округа производится передача дополнительного норматива от налога на доходы физических лиц в местные бюджеты, взамен дотации из регионального фонда финансовой поддержки

поселений (далее – РФФПП). Начиная с 2009 г. в части дотации из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) (далее- РФФПМР(ГО).

В результате была выявлена закономерность: замена дотации (части дотации) из РФФПП и РФФПМР(ГО) дифференцированными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц показала положительную динамику роста доходов по данному налогу, что повысило заинтересованность органов местного самоуправления к наращиванию налоговой базы собственных территорий. В 2017 г. произошла замена дифференцированными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц, что позволило привлечь дополнительную сумму в местные бюджеты 443,6 млн. руб. по сравнению с причитающейся дотацией, в 2016 г. – 183,2 млн. руб.

Государство предоставляет субвенции муниципальным районам, на исполнение полномочия по расчету и распределению дотаций городским и сельским поселениям, входящим в состав данных муниципальных районов. Сумму перечисляют из регионального фонда компенсаций, размер которых определяется от общего проиндексированного объема регионального фонда финансовой поддержки поселений. Расчет индексации считается исходя из численности жителей в расчете на одного жителя.

Предусмотрены денежные выплаты медицинскому персоналу: фельдшерам, фельдшерско-акушерским пунктам, врачам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи. На основании закона ХМАО – Югры от 8 мая 2009 г. № 68-оз [18] «...О денежных выплатах медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам учреждений и подразделений скорой медицинской помощи муниципальной системы здравоохранения», вступившего в силу с 1 июня 2009 г., будут передаваться в форме субвенций из регионального фонда компенсаций.

В части субсидий на софинансирование, связанных с увеличением фонда оплаты труда муниципальных бюджетных учреждений при переходе на новые

системы оплаты труда, отличные от Единой тарифной сетки, необходимо отметить, что действующее постановление Правительства ХМАО – Югры от 28 апреля 2009 г. № 101-п [18] «...О порядке предоставления и расходования в 2009 году субсидий из бюджета автономного округа на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов), связанных с увеличением фонда оплаты труда муниципальных бюджетных учреждений при переходе на новые системы оплаты труда, отличные от Единой тарифной сетки», не распространит свое действие на 2016 г. и плановый период 2017-2018 гг.

Формирование регионального фонда компенсаций осуществляться в том же порядке. Предполагается сохранить те же субвенции по региональным и федеральным полномочиям, которые планировались с некоторыми изменениями [46, с.25]:

– субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ в общеобразовательных учреждениях, норматив для расчета объема субвенции формируется в соответствии с методикой, утвержденной Законом автономного округа от 31.03.2009 г. № 55 [18] «...Об установлении нормативов на реализацию основных общеобразовательных программ и субвенциях, выделяемых бюджетам муниципальных образований ХМАО – Югры на реализацию основных общеобразовательных программ». Вопросы индексации и изменения норматива на следующий бюджетный период в настоящее время прорабатываются Департаментом образования и науки автономного округа и будут в установленном порядке внесены на рассмотрение Правительства автономного округа;

– предоставление социальной поддержки педагогическим работникам и иным категориям граждан, проживающих и работающих в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) ХМАО – Югры, по оплате жилого помещения и коммунальных услуг будет отнесено к публично-нормативным обязательствам;

– при формировании объема субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за выполнение функций классного руководителя из бюджета автономного округа необходимо учесть, что в связи с находившимся на согласовании проектом о внесении изменений в Постановление Правительства автономного округа от 02 февраля 2006 г. № 20-п [49], выплата данного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя в учреждениях дополнительного образования детей с 01 сентября 2009 г. будет исключена;

– в соответствии с Законом ХМАО – Югры от 09 июня 2009 г. № 86-ФЗ [18] «...О дополнительных гарантиях и дополнительных мерах социальной поддержки детей- сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителей, приемных родителей, патронатных воспитателей и воспитателей детских домов семейного типа ХМАО – Югры», субвенции местным бюджетам на предоставление и обеспечение мер социальной поддержки детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и субвенции местным бюджетам на выплату денежных средств на содержание ребенка в семье опекуна, единовременных пособий и оплату труда приемных родителей, патронатных воспитателей, воспитателей детских домов семейного типа, будут передаваться местным бюджетам в виде одной субвенции на предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям, патронатным воспитателям и воспитателям детских домов семейного типа.

2.3. Оценка роли межбюджетных трансфертов в формировании доходной части регионального бюджета

(на примере Ханты-Мансийского автономного округа - Югры)

Исходя из того, что консолидированный бюджет муниципального образования в части налоговых доходов на 98 % сформирован из федеральных, региональных налогов, на 2 % – из местных налогов, налоговые поступления муниципального образования в основном определяются налоговой политикой РФ и автономного округа.

Для планирования бюджета на текущий период, проанализированы факторы, влияющие на доходную часть бюджета (таблица 3.2).

В ближайшее время к реализации планируется изменения в налоговой политике и уже определены в ряде документов. Основные направления налоговой политики РФ, одобренные Правительством РФ, основные направления налоговой политики автономного округа на очередной год и плановый период, утвержденные в текущем году постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа– Югры, послания и поручения президента и Председателя Правительства РФ.

Основное направление налоговой политики РФ 2018 г. - отмена системы налогообложения в виде ЕНВД, а также предлагается увеличить установленные законом ХМАО – Югры размеры потенциально возможного к получению ИП годового дохода в отношении отдельных видов деятельности. Размер годового дохода установят в размере:

- 1) 6 000 руб. за 1 кв. м. – при сдаче в аренду (наем) собственного жилого помещения;
- 2) 10 000 руб. за 1 кв. м. – при сдаче в аренду (наем) собственного нежилого помещения;
- 3) 500 000 руб. за 1 обособленный объект – при осуществлении розничной торговли;
- 4) 300 000 руб. за 1 обособленный объект – при оказании услуг общественного питания;
- 5) 300 000 руб. за 1 транспортное средство – при оказании автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом.

Дополнительно в бюджет района в 2018 году может поступит 800 000 руб.

В целях реализации Послания президента РФ Федеральному Собранию РФ Министерством Финансов, разработан проект ФЗ. Закон предусматривает наделение субъектов РФ правом, устанавливая для впервые зарегистрированных ИП, перешедших на упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и научных сферах, «налоговые каникулы». Размер ставки 0 %, которые будут действовать в 2015 - 2018 гг., а также устанавливать ограничения на применение налоговой ставки в размере 0 %. При принятии проекта ФЗ, будет принят соответствующий закон в автономном округе [18].

Планируется продолжить работу по реализации комплекса мер по увеличению поступлений неналоговых доходов. Включая меры по отчуждению и репрофилированию муниципального имущества [там же]:

- не использующегося для решения вопросов местного значения;
- решению вопросов по оформлению собственности на земельные участки и недвижимое имущество;
- анализ эффективности использования муниципального имущества;
- выявление неиспользуемых основных фондов бюджетных учреждений и принятие мер, направленных на эффективность их использования;
- осуществление контроля за поступлением средств от использования муниципальной собственности;
- реализация земельных участков на условиях аренды для различных видов строительства через аукционы, оказывать содействие гражданам в оформлении прав собственности на земельные участки.

В краткосрочной перспективе на 2017 - 2019 гг. не планируется пересмотр ставок земельного налога на земли, находящиеся на межселенной территории района, а также пересмотр ставок арендных платежей при сдаче муниципального имущества в аренду.

Налоговая политика ХМАО – Югры перспективного периода, должна быть направлена на продолжение проведения целенаправленной и эффективной работы с федеральными, окружными и местными администраторами поступлений доходов в бюджет района. С целью выявления скрытых резервов в данном направлении, в повышении уровня собираемости налогов, сокращению недоимки и усилению налоговой дисциплины.

Для повышения гибкости муниципальных финансов, главным критерием эффективности налоговой политики должно стать- достижение заявленных приоритетов. В связи с этим потребуются мобилизация финансовых ресурсов.

В условиях снижения основных бюджетообразующих показателей, происходит формирование бюджета автономного округа, а исполнение бюджета по наполнению доходной части в текущем периоде происходит напряженно, исходя из этого сохраняется актуальность вопросов:

- совершенствования налогового администрирования;
- усиление ответственности главных администраторов доходов бюджета округа и за выполнение плановых показателей.

Улучшить качество администрирования можно, за счет реализации мероприятий [42, с.65]:

- взыскивать в полном объеме сумму, сложившейся недоимки, а также недопущение возникновения задолженности в данном периоде по платежам;
- усилить претензионно - исковую работу с неплательщиками;
- осуществить меры принудительного взыскания задолженности;
- обеспечить взаимодействия с крупнейшими налогоплательщиками;
- сформировать эффективную систему управления и контроля за государственным имуществом ХМАО – Югры;
- активизировать мероприятия по разграничению земель в собственность ХМАО – Югры, для дальнейшего увеличения доходов в бюджет от использования и продажи земельных ресурсов.

Прогноз бюджетных проектировок на период 2017-2019 гг., рассчитаны в таблице 3.2, на основании социально-экономического развития ХМАО – Югры:

Прогноз бюджетных проектировок

Период	Среднегодовая цена на нефть сорта «Urals» (долл. за баррель)	Курс доллара (руб. /долл.США)	Объем добычи нефти в автономном округе (млн. т.)
2017	101,0	40,4	253,5
2018	100,0	41,3	249,7
2019	100,0	43,9	247,0

Источник: Составлено автором по данным [18]

По уточненным данным органов государственной статистики, за 2016 год в автономном округе добыто 239,2 млн. т. нефти [14].

Доля Югры в общероссийской добыче нефти за 2016 г. - 47,8 %.

Показатель сформирован за счет нефтяных компаний:

- ОАО «Роснефть»;
- ОАО «Сургутнефтегаз»;
- ОАО «ЛУКОЙЛ».

Объем эксплуатационного бурения за 2016 г. – 12 547,1 тыс. м. (2015 г. – 14 046,3 тыс. м). Лидером по объему эксплуатационного бурения, стала компания – ОАО «Сургутнефтегаз» [18].

Добыча газа за 2016 г. составила 32,3 млрд. куб.м. Доля автономного ХМАО – Югры в общем объеме добычи газа в РФ – 5,1 % [там же].

Переработка газового конденсата осуществляется на «Сургутском заводе стабилизации газового конденсата им. В.С. Черномырдина», который остаётся лидером по объёму производства светлых нефтепродуктов. Увеличилось производство сжиженного газа, на 16,5 %, дизельного топлива на 1,5 %, керосина ТС - 1 на 6,6 % и автомобильного бензина на 5,4 %.

Доля произведенного в автономном округе автомобильного бензина - 94%. В таблице 4.2 показана динамика производства продукции от переработки нефти с самых крупных месторождений ХМАО – Югры, высокие показатели влияют на доходную часть бюджета РФ и бюджета округа.

Динамика производства продукции переработки нефти,
газа и газового конденсата

Показатели	Ед. измерения	2015	2016	Темп, %
Сжиженный газ	тыс. тонн	1876,0	2051,0	109,3
Керосин авиационный	тыс. тонн	307,8	326,0	105,9
Бензин автомобильный	тыс. тонн	1487,0	1564,0	105,2
Дизельное топливо	тыс. тонн	1442,0	1457,0	101,0
ШФЛУ	тыс. тонн	6010,3	6051,2	100,7

Источник: Составлено автором по данным [18]

В периоде 2016 г. определены общие параметры объема доходной части бюджета ХМАО – Югры, при которых были учтены изменения:

1. В связи с передачей на региональный уровень полномочий в сфере дошкольного образования, сокращение единого норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, в бюджеты муниципальных образований. Доля % от 45,1 - 38,6. Сумма дохода в бюджет за три года составит 14 416,3 млн. руб.

2. Зачисление в полном объеме транспортного налога, являющегося источником формирования дорожного фонда ХМАО – Югры. Сумма дохода в бюджет за три года составит 5 095,5 млн. руб., но в бюджеты муниципальных образований транспортный налог будет возвращаться, в виде межбюджетных субсидий.

3. Проиндексированы ставки по подакцизным товарам, в соответствии с НК РФ. Учтена только динамика поступлений по акцизам на горюче - смазочные материалы, что позволило оставить прогноз акцизов на прежнем уровне.

4. Увеличены размеры стандартных налоговых вычетов, по налогу на доходы физических лиц. Для таких налогоплательщиков, на обеспечении которых находятся дети.

Исходя из изменений в доходной части бюджета, были сформированы характеристики доходов бюджета округа (таблица 5.2):

Таблица 5.2

Основные характеристики доходов бюджета ХМАО – Югры
на 2016 г. и на плановый период 2017 - 2019 гг.
газа и газового конденсата

млн. руб.

Виды дохода	2016	плановый период		
		2017	2018	2019
Налоговые доходы	147 522,1	156 731,2	165 452,7	173 088,4
Неналоговые доходы	3 032,3	2 685,8	2 611,4	1 706,7
Безвозмездные поступления	4 485,9	7 014,0	4 218,1	4 138,6
ВСЕГО	155 037,2	166 427,0	172 281,2	178 933,7

Источник: Составлено автором по данным [18]

В следующем бюджетном цикле, главным источником доходов бюджета округа останутся налоговые доходы. Доля по годам увеличится, в связи с тем, что не определен объем межбюджетных трансфертов из федерального бюджета для субъектов, а также снизится объем и доля неналоговых доходов.

Проанализировав динамику налоговых доходов бюджета ХМАО – Югры, существенный вклад вносит налог на прибыль и имущество организаций, а также налог на доходы физических.

Сумма дохода в бюджет округа по налогу на прибыль организаций, прогнозируется в размере:

- на 2016 г. – 74 316,2 млн. руб.;
- на 2017 г. – 75 543,4 млн. руб.

Сумма дохода в бюджет округа по налогу на имущество организаций, прогнозируется в размере:

- на 2016 г. – 44 867,3 млн. руб.;
- на 2016 г. – 48 835,6 млн. руб.

Неналоговые доходы, также являются важным источником пополнения бюджета округа. Исходя из данных администраторов доходной части бюджета, определена сумма поступлений [18]:

– в 2016 г. – 2 613,4 млн. руб.,

– в 2017 г. – 1 706,7 млн. руб.

Увеличить сумму в плановом периоде, возможно путем поступлений налогов на имущество и землю, которые находятся в муниципальной собственности, а также земель собственностью которых не разграничена.

Для получения максимального эффекта от принимаемых мер по укреплению доходной базы местных бюджетов и совершенствованию межбюджетного регулирования необходимо проведение ответственной бюджетной политики на муниципальном уровне, включая оптимизацию бюджетных расходов, обеспечение режима экономного и рационального использования бюджетных средств, создание стимулов для повышения качества управления муниципальными финансами.

В субъектах РФ не используются приемы по росту доходов муниципальных бюджетов. Один из которых стимулирование инвестиционной активности, так как не сформировано действенных инструментов на повышение инвестиционной привлекательности. В производственных проектах и объектах социальной инфраструктуры инвестиции обеспечивают рост не только налоговых и неналоговых доходов, но позволяют решать проблемы с занятостью населения [37].

Инструменты по внедрению инвестиционной привлекательности муниципалитетов, должны осуществляться на долгосрочной перспективе и с учетом прогнозов развития. Так как из-за отсутствие перспектив, не создаст фундамента реализации инвестиционных проектов [24].

Повысить инвестиционную привлекательность муниципалитетов, возможно общераспространенными в теории и практики способами. Улучшить инвестиционный климат можно с помощью:

1) внедрения механизмов наилучшего благоприятствования в инвестиционной среде. Достигает за счет большей доступности в получении кредитов, гарантий и льгот;

2) привлечения органов самоуправления к реализации востребованных инвестиционных проектов. Достигает за счет использования бюджетных источников финансирования инвестиций, а так же размещению займов.

Можно сделать вывод, что роль межбюджетных трансфертов в наполнение бюджета муниципалитетов доходными источниками — это актуальная и сложная задача. Требуется разрешения не только на местном уровне, но и на федеральном уровне власти РФ. Существует ограниченность доходов местных бюджетов, связано это в первую очередь с нормами БК РФ, так как он влияет на налоговые доходы. В формировании неналоговых доходов, органы субъектов обладают большими полномочиями, тем самым позволяем им повышать эффективность и собираемость доходов.

ГЛАВА 3. ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ РЕГИОНАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ В УСЛОВИЯХ ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА

3.1. Обобщение зарубежного опыта в формировании доходов субфедеральных бюджетов

Для возможности выработки определенных рекомендаций, направленных на увеличение продуктивности деятельности государства по формированию субфедеральных бюджетов необходимо проанализировать и извлечь определенный опыт из зарубежной деятельности в организации региональных бюджетов.

Для многих стран, РФ в их числе, характерно наличие трехуровневой власти [60]:

- центральный либо федеральный уровень,
- региональный уровень (в нашей стране – это субъекты РФ, в США – штаты, в Германии – земли),
- местный уровень.

Каждый из уровней наделен определенными обязанностями для выполнения определенных государственных функций. Причем каждый из уровней отличается реализацией механизмов в части формирования доходов.

В основе экономической политики США, лежит реализация бюджетной политики. Базовым моментом финансовой системы является бюджетный механизм на федеральном уровне, куда поступают налоговые прибыли, отличающиеся стабильностью и масштабностью. Их доля составляет более 70 % доходов и расходов.

Местным органам управления характерно наличие значительных собственных источников финансовых ресурсов, к которым, в первую очередь, относят местные налоги, которые на современном этапе отличаются ростом в общей массе мобилизуемых через финансовую систему средств. Помимо доходов местным финансам принадлежит и значительная расходная часть.

На сегодня более 90 тысяч местных органов управления имеют собственную финансовую базу.

Федеральные доходы характеризуются преобладанием прямых налогов. Доходную же часть штатов и местных структур характеризует формирование из косвенных налогов и поимущественного налогообложения.

Далее представлена структура доходной части федерального бюджета США.

Самую крупную статью составляет подоходный налог с населения, который делится пополам работодателем и трудящимися, имеющих ступенчатую структуру, работодателем уплачивается:

- 15 % за первые 50 тыс. долл. налогооблагаемого дохода;
- 25 % - за следующие 25 тыс. долл. налогооблагаемого дохода;
- 34 % - на оставшуюся сумму, что оказывает немаловажное влияние на средние и малые предприятия.

Федеральным акцизным сборам отведена незначительная роль. Для товарной группы – алкоголь, табак, для услуг - на дороги и воздушные перевозки.

Отдельно от федеральной налоговой системы существуют и налоговые системы каждого штата, которыми взимается подоходный налог с работодателей и трудящихся. Например, трудящиеся, но не жители Нью-Йорка налог уплачивают только с зарплаты, остальные доходы – согласно места жительства.

Основной источник доходов по штатам можно считать налог с продаж, которым обложены продовольственные группы товаров за исключением ресторанных, ставка которого находится в диапазоне, установленном непосредственно штатом. К примеру, самой высокой ставкой отличается Нью-Йорк (8,25 %), самой низкой Колорадо (3 %).

Более того, даже городам штатов характерен ряд собственных налоговых источников, доминирующим в которых можно считать налог на имущество,

который в Нью-Йорк, дает возможность обеспечения практически половины собственных доходов бюджета.

Местные органы власти лицензируют право продажи некоторых продуктов, владение ресторанами.

Местным налогам в США отведена самостоятельная роль, в отличие от нашей страны, т.к. они – основная часть дохода части местных бюджетов. При этом, посредством субсидиями, конвенциями, дотациями федеральное правительство оказывает влияние на возможность социально-экономическое развитие городов [56, с.68].

Французские налоги классифицируются тремя крупными группами:

- подоходные налоги с дохода в момент его получения;
- налоги на потребление взимаемые при расходовании;
- налоги на капитал, взимаемые с собственности.

Налоговую систему страны характеризует направление на налогообложение потребления, при этом стоит отметить умеренность налогов на прибыль и доходы.

Ведущее звено бюджетной системы – НДС, считающийся общим налогом потребления, затрагивающий ряд товаров и услуг в рамках страны.

Ряд импортных операций тоже облагается налогом согласно внутреннему действующему законодательству.

Так, к примеру, из общей суммы вычитается размер налога, который уплачивают поставщики поставщикам сырья и полуфабрикатов.

За основную ставку налога на сегодня считают 18,6 %.

Существует и повышенная ставка, равная 22 %, которую применяют к ряду товаров, к которым относят автомобили, кинотовары, табачные изделия, парфюмерию, ценные меха [25, с. 35].

Пониженную ставку, равную 5,5%, применяют к некоторым продовольственным группам товаров и сельхозпродукции. Стоит отметить наличие некоторых льгот для использования данного налога.

К налогообложенным относят чистую прибыль, определяемую с учетом сальдо всех операций, которые осуществляет предприятие, что составит 34%.

Наиболее важным в стране считается подоходный налог с физических лиц, который составляет практически пятую часть от всех поступлений в бюджет страны. Его ставка колеблется в пределах от 0 до 56,8 %.

Немаловажными являются и налоги местного уровня, наиболее масштабными из которых являются:

- налог на застройку земельных участков;
- налог на незастроенные земельные участки;
- налог на жилища;
- налог на профессиональную деятельность.

Кроме вышперечисленных, существует ряд иных налогов, к которым относят налоги на уборку территорий; на установку электроосвещения; на продажу зданий и др. Эти налоги перечисляются в бюджеты департаментов.

Францию отличает повышенный уровень централизации финансов на государственном уровне: государственными субсидиями покрывается практически половина доходов. Местные бюджеты могут рассчитывать на получение компенсаций на расходы по обеспечению жильем некоторых бюджетных работников и т.д. Так, государством выплачивается специальная учительская дотация, дотация, именуемая фондом компенсации налога на добавленную стоимость [22, с.16].

Общей дотации на функционирование обеспечивается от трети до половины бюджетов местных уровней, при этом средства на которую могут быть профинансированы за счет доходов от налогов на добавленную стоимость.

В Германии к наиболее крупным налоговым источникам, формирующим бюджет страны, относят подоходный налог с физических лиц, распределяемый таким образом:

- 42,5 % поступлений направляется в федеральный бюджет;
- 42,5 % - в бюджет соответствующей земли;
- 15 % - в местный бюджет.

На долю подоходного налога отведено более трети консолидированного бюджета страны. Налог на корпорации распределен пополам федеральному и земельному бюджету.

Стоит отметить, Германию, от ряда стран отличает применение как вертикального, так и горизонтального выравнивания доходов, когда высокодоходными землями перечисляется свои финансовые ресурсы в счет развития менее развитых земель.

Принципиально германскую налоговую систему от, например, французской, отличает налог с продаж: государственные доходы наполняет он примерно на 30 %, это второй по масштабам налог после подоходного налога. Оба они служат регулируемыми источниками.

Основной инструмент регулирования бюджетов различных уровней считается НДС, который распределен в пропорции 56:44=федерация:земли.

При этом 75 % полученных землями средств распределяются между ними по единому критерию в расчете на одного жителя. Имеется возможность по установлению местных надбавок, увеличивающих от 2,5 до 6,5 раз на всей территории страны базовые ставки земельного и промыслового налогов.

3.2. Направления повышения налоговых доходов бюджетов субъектов РФ

На сегодняшний день, бюджеты субъектов РФ испытывают определенные трудности, причины которых [61, с.5]:

- несовершенство действующего законодательства в части формирования бюджетов и налогов и сборов,
- ограничение полномочий субъектов РФ в части налогообложения и сборов налогов.

Трудности в несовершенстве и ограничении бюджетов субъектов РФ, может оказывать влияние применения мер, таких как:

- расширение перечня налогов на региональном уровне;

-изменение механизмов зачисления в бюджет некоторых налогов и сборов, которые относятся к деятельности региональных бюджетов;

-законодательное установление исключительности полномочий органов власти на уровне субъектов РФ согласно региональных налогов;

- маленькая доля в поддержке малого и среднего бизнеса в регионах.

Стоит отметить указываемую многими учеными методику планирования доходов, которая может быть применима совместно с работой по совершенствованию действующего законодательства нашей страны, возможностью расширения полномочий органов государственной власти субъектов РФ в области региональных налогов.

Та методика, которая используется сегодня в сфере планирования налоговых поступлений в региональные бюджеты, базируется на возможности расчетного определения базы налога либо уровня фактических налоговых поступлений в исчисляемом периоде, который корректируется на ряд определенных индексов-дефляторов с дальнейшей возможностью исчисления объема поступлений соответствующего налога в плановом периоде. При этом данные, предшествующие текущему периоду, могут быть использованы для возможности расчета будущих налогопоступлений в текущем году [64, с.45].

Показатели макроэкономического уровня, которые считаются базовыми по ряду налогов, представлены такими, как:

- расчет остаточной стоимости основных фондов в налоге на имущество организаций;

- валовой региональный продукт в налоге с игорного бизнеса;

- ФОТ и ряд социальных выплат в налоге на доходы с физлиц;

- ФОТ и ряд социальных выплат/индексов потребительских цен в акцизе на спирт.

При прогнозировании неналоговой части доходов в бюджеты на региональном уровне согласно их видам, стоит принимать в расчет ряд макроэкономических показателей, к которым относят [72, с.34]:

- валовой региональный продукт в доходе от арендной стоимости государственного имущества,
- прогнозный базовый уровень кредитов на бюджетном уровне для процентной части дохода от полученных бюджетом кредитов,
- номинальный валовой продукт регионального уровня для платежей государственных организаций.

При этом в качестве постоянной может быть рассмотрена ставка:

- на административные платежи и сборы в качестве валового регионального продукта с учетом роста ставки пропорционально темпам роста минимального размера оплаты труда;
- в качестве штрафной санкции либо возмещения ущерба в качестве валового регионального продукта с учетом роста ставки пропорционально росту минимального размера оплаты труда.

Вышеприведенная методика планирования бюджетов регионального значения посредством налоговых и неналоговых доходов даст возможность реалистичного определения согласно показателей доходной части с обоснованием объема согласно потребности в исполнении функций, которыми наделены органы государственной власти на региональном уровне, а также во избежание появления дефицита бюджета [71, с.56].

В качестве перспективного источника формирования доходной части бюджетов на региональном и местном уровнях стоит рассматривать взимание налога на недвижимость.

Первоначально необходимо проведение анализа необходимости его применения при решении проблем перераспределения доходов от этого налога между бюджетами регионального и местного уровней. Исходя из полученных данных, учитывать концентрацию данного вида дохода согласно места его формирования – бюджеты местных уровней.

Как обеспечительные меры по поддержанию стабильного исполнения обязательств субъектами РФ при возможном образовании кассовых разрывов временного характера, при неблагоприятности измененной конъюнктуры

рынка, что влечет изменения в доходах бюджетов на региональном и местном уровнях, целесообразно формирование за счет доходов региональных бюджетов фондов, средства которых могут быть использованы только при условии наступления отмеченных обстоятельств.

Как меры по обеспечению сокращения асимметричности бюджетов могут быть рассмотрены положения переходного периода регионального масштаба, законодательно закрепляющие ставку в 30 % для отчислений от налога на доходы физических лиц, иные единые нормативы отчислений от налога в бюджеты поселений и муниципальных образований.

Также целесообразно закрепление на длительное время права на региональном уровне установления законодательным утверждением единых нормативных отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты местных уровней [73, с.26].

Это может повлечь положительные последствия для увеличения показателей доходов населения в среднесрочной перспективе, что обуславливает высокую вероятность незаинтересованности местных властей в увеличении налоговой базы по дополнительно закрепленным налогам. Это может быть потому, что следующий финансовый год ряд дополнительных нормативов по отмеченным налогам может характеризоваться значительным сокращением налоговой базы и одновременным уменьшением дотационных поступлений при сглаживании бюджетных неровностей ввиду возрастания бюджетного потенциала местного уровня.

Отсюда следует правильность закрепления подобных дополнительных нормативов отчислений с расчетом среднесрочной перспективы, либо для бюджета на три года, либо отдельными законодательными актами на региональном уровне на срок от трех до пяти лет.

При формировании налоговых доходов регионального бюджета ХМАО - Югры наибольшую роль играют доходы населения, прибыль малых и средних предприятий, стоимость имущества организаций и учет государственной собственности.

Исходя из такого формирования, большая доля формирований мероприятий стратегических планов развития территории, должны решить следующие проблемы:

- дополнительные рабочие места (что будет способствовать снижению уровня безработицы);
- низкий уровень повышения заработной платы работников;
- создания условий для развития малого и среднего предпринимательства (в части улучшения инфраструктуры, региональных программ поддержки, привлечения сторонних инвестиций).

3.3. Роль малого и среднего бизнеса в развитии экономики субъекта РФ

Малый и средний бизнес является важным фактором повышения гибкости в экономике регионов и субъектов РФ, так как быстро реагирует на изменение потребительского спроса.

Период значительных реформ стал 2016 г. в плане развития малого и среднего предпринимательства, крупного бизнеса в РФ. Особое внимание уделялось повышению эффективности государственной поддержки малого бизнеса, решениям проблем, связанных с кадровым обеспечением бизнеса, налоговым и правовым регулированием, регламентированием контрольно-надзорной деятельности.

К недостаткам налогообложения для малого и среднего бизнеса можно отнести [71, с.36]:

- сложность и запутанность налогообложения, которая включает в себя различные виды налогов, сборов, акцизов и отчислений;
- высокие ставки по налогам, которые в первые годы работы малого и среднего бизнеса, уплачивать финансово тяжело;
- частые изменения и дополнения в налоговом кодексе, что приводит к неправильной уплате налогов, а в дальнейшем начислению пеней;

В послании В.В. Путина к Федеральному собранию в конце 2016 г. была поставлена следующая задача [49]: «...Поручаю Правительству с участием ведущих деловых объединений не позднее мая будущего года разработать предметный план действий, рассчитанный до 2025 года, реализация которого позволит уже на рубеже 2019–2020 гг. выйти на темпы экономического роста выше мировых (прим. 3–4% в год)».

Как было замечено, предприниматель стареет, сейчас его средний возраст 40–45 лет, и крайне мало тех, кому менее 30 лет. Молодежь не идет в предпринимательство. Согласно социологическим опросам предприниматель - инноватор не приоритетная сфера деятельности для жителей РФ. Сегодня стало невыгодным заниматься бизнесом. Среди негативных факторов – рост фискальной нагрузки, тарифов естественных монополий, высокие ставки по кредитам, низкое качество трудовых ресурсов и избыточный контроль со стороны надзорных органов. Развитый сектор малого и среднего предпринимательства в любой экономике мира является одним из ключевых условий роста.

Способность малых предприятий адаптироваться под изменения экономических реалий делает их своеобразной «подушкой безопасности» в случае развития кризисных сценариев. Малый бизнес создает рабочие места, обеспечивает самозанятость населения, способствует снижению уровня безработицы и социальной напряженности, разрабатывает и внедряет новые технологии и быстро реагирует на требования потребителей.

В период 2014-2016 гг. прирост налоговых доходов в бюджет ХМАО - Югры составило 58,25 % и занимает основную долю бюджета. Вторым налогом поступления в бюджет, является налог на прибыль. За счет такой доли дохода бюджета, стоит направить силы округа на поддержку малого и среднего бизнеса. В таблице 6.3 показан объем поступлений от налоговых доходов в бюджет ХМАО - Югры.

**Объем поступлений налоговых доходов в бюджет ХМАО - Югры
в 2014 - 2016 годах (млн. руб.)**

Наименование показателей	2014	2015	2016
Налоговые доходы	30 545,7	39 406,3	40 067,8
Налог на прибыль	12 9877,8	17 556,9	16 427,5
Налог на доходы физических лиц	6 952,7	8 468,4	9 596,0
Акцизы	3 537,2	5 751,4	6 045,7
Единый налог по упрощенной системе налогообложения	1 172,5	1 344,5	1 664,8
Налог на имущество организаций	4 543,5	5 187,9	5 196,8
Транспортный налог	792,0	971,6	1 005,7
Налог на игорный бизнес	155,7	х	х

Источник: Составлено автором по данным [18]

Увеличение показателей в доходной части бюджета округа, обусловлено ростом предприятий и организаций. По данным Статистического регистра хозяйствующих субъектов РФ, на 1 января 2016г., было зарегистрировано 32 577 предприятий и организаций, это на 2,4 % больше чем в 2015г. Доля деятельности, в процентном соотношении, предприятий и организаций:

- 36,4 % сфера оптовой и розничной торговли, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования;
- 21 % занимается операциями с недвижимым имуществом, арендой помещений и предоставлением услуг;
- 11, % - строительство;
- 8,2 % - обрабатывающее производство.

Причина финансового результата деятельности крупных и средних организаций в 2016г., послужило увеличение прибыли на 29,5 % по сравнению с 2015г., а так же снижение убытков на 2,2 %.

За счет применения мер по поддержки малого и среднего бизнеса, в 2016г., по сравнению с 2015 г. налог на прибыль организаций снизился на 6,3%.

В доходной части бюджета остается устойчивая тенденция роста поступлений налога на доходы физических лиц. Сумма задолженности по заработной плате, уменьшилась на 2,6 % и составила 85, 6 млн.руб.

По статистическим данным, подтверждается увеличение доходов населения. Наблюдается рост заработной платы одного работника. В период 2015 г., уровень регистрируемой безработицы в автономной области достигал 3 %, примерно три человека на одно рабочее место, то по итогу 2016 г. уровень безработицы составил 1,6 %. Организаций работающих в сфере экономики, по сравнению с 2015 г., увеличилось на 1,3 %.

Увеличение дохода и в доле акцизов, по всем видам подакцизных товаров. По итогу 2016 г. на 14,59 % больше, чем в 2015 г.

Проанализировав поступления бюджетных доходов на региональном уровне в период 2014 - 2016 гг., можно выделить ключевые особенности формирования налоговых доходов бюджета ХМАО - Югры:

- большая доля в доходной части бюджета, сформирована в основном за счет налогов, относящихся к федеральным налогам. Самый крупный доходный источник, является налог на прибыль организаций;

- нарушение стабильности поступления налога на доходы физических лиц из-за низкого контроля налоговых органов за полнотой уплаты.

Необходимо принять в реализацию меры, которые помогут увеличить налоговые доходы в бюджет ХМАО - Югры [58, с. 63]:

1) включение в налоговую компетенцию субъектов РФ полномочия по самостоятельному определению региональных налогов;

2) перевести налог на прибыль организации в группу региональных налогов, передача налога упростит механизм распределения налогов. В дальнейшем позволит укрепить финансовую базу бюджетов субъектов РФ;

3) создание в округе благоприятный инвестиционный климат;

4) нарастить налоговый потенциал субъектов РФ, налоговых отношений без увеличения налогового бремени. Можно достичь путем ликвидации каналов ухода от налогообложения, а также сокращение теневого сектора экономики, легализации доходов, ранее укрываемых от налогообложения.

Общемировой опыт показывает значимость вклада малого и среднего предпринимательства в развитие государства, поэтому принципиально важно продолжать проведение мероприятий по утверждению в обществе ценностей предпринимательства для понимания особой роли предпринимательского труда как одного из важнейших ресурсов развития страны и её долгосрочного экономического роста. По мнению президента РФ В.В. Путина, власть на всех уровнях должна сделать всё возможное чтобы занятие бизнесом стало привлекательным, доступным и престижным [49]: «...Каждый, кто хочет честно трудиться в своем бизнесе или как наемный работник должен чувствовать, что государство, общество на его стороне. Справедливость не в уравниловке, а в расширении свободы, в создании условий для труда, который приносит уважение, достаток и успех. И, наоборот, несправедливо всё то, что ограничивает возможности, нарушает права людей».

Крайне важно создавать равные условия для всех предпринимателей, стабильные и понятные правила и законы, чтобы обеспечивалась честная и открытая конкуренция и никто не мешал работать. Создание благоприятной деловой среды в каждом регионе и муниципалитете по всей России является ключевым условием для развития малого и среднего бизнеса. Без этого льготы, различные преференции и всевозможные гранты будут бесполезны.

В настоящее время порядка 70% российской экономики зависит от государственных корпораций. Уполномоченный при президенте РФ по защите прав предпринимателей Б.Ю. Титов в докладе президенту РФ заявил, что [там же]: «...экономике необходима диверсификация и развитие конкурентной среды».

2 июня 2016 г. распоряжением Правительства РФ была утверждена стратегия развития малого и среднего предпринимательства в РФ до 2030 г.

Статистические данные документа подтверждают тот факт, что подавляющая часть бизнеса в стране – это микропредприятия (95,5 % от общего числа субъектов малого и среднего бизнеса), при том, что производительность труда в 2–3 раза ниже, чем на аналогичных предприятиях в развитых странах. Ряд принимаемых мер по поддержке развития сектора малого и среднего бизнеса малоэффективен, т.к. динамика развития в РФ с 2012 г. отрицательна.

Развитие предпринимательства также невозможно без открытого и конструктивного диалога между бизнесом и властью. Уже стали традиционными встречи президента РФ с ведущими общероссийскими деловыми объединениями. Большое внимание уделяется президентом РФ взаимодействию с институтом Уполномоченного по защите прав предпринимателей. Ежегодно проходят встречи президента РФ либо представителей Администрации президента РФ с региональными Уполномоченными. Как правило, это происходит в рамках Ежегодного семинар-совещания региональных Уполномоченных.

Распоряжением уполномоченного по защите прав предпринимателей в ХМАО-Югре Е. Н. Андреевича от 06.04.2017г. № 5-3 утвержден План мероприятий по повышению правовой грамотности субъектов предпринимательской деятельности ХМАО – Югры в 2017 г. в рамках реализации проекта «Я-компетентный предприниматель!» [18].

Ответственным контрольно-надзорным ведомством округа за реализацию проекта в Югре в апреле 2017 г. определено УФНС России по ХМАО – Югре.

Основной акцент при реализации проекта, управлением сделан на построении прямого диалога с представителями субъектов малого и среднего предпринимательства путем проведения семинаров, встреч, «круглых столов» по наиболее актуальным вопросам налогового законодательства, поскольку именно данная форма взаимодействия способствует повышению их налоговой грамотности, привлечению налогоплательщиков к обсуждению вопросов, находящихся в сфере ведения налоговой службы, реализации государственной

политики в налоговой сфере, рассмотрению инициатив в области налоговой политики и соблюдения законодательства РФ о налогах и сборах.

В целях обеспечения качественного информирования субъектов малого и среднего предпринимательства был разработан план, которым помимо форм «прямого диалога» предусмотрены такие мероприятия, как:

- проведение «Дней открытых дверей», где налогоплательщикам была бы предоставлена возможность общения со специалистами инспекций, а также что немаловажно получение практической помощи.

- изготовление и распространение полиграфической продукции;

- направление информационного материала предпринимателям по телекоммуникационным каналам связи;

- распространение полиграфической и иной продукции на площадках Многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг.

В то же время, учитывая, насколько важным инструментом информирования, а, в конечном счете, формирования общественного мнения является взаимодействие с масс-медиа, налоговые органы взаимодействуют со средствами массовой информации автономного округа, тем самым информируя широкий круг предпринимателей.

В результате, указанные формы работы с сообществом, а также их частота и разнообразие предложены в качестве критериев оценки активности реализации проекта.

В течение ряда лет налоговые органы Югры тесно сотрудничают с торгово-промышленной палатой ХМАО – Югры, как с организацией, представляющей интересы субъектов предпринимательства, а также в рамках деятельности общественного совета при УФНС России по ХМАО – Югре, в состав которого входит её представитель. Так, на постоянной основе организуется работа по информированию налогоплательщиков путем проведения семинаров для представителей предпринимательского сообщества

по наиболее актуальным темам налогового законодательства и «круглых столов» [там же].

Учитывая данный факт, при организации работы по реализации проекта управлением было направлено обращение об оказании содействия в организации мероприятий для предпринимателей в том числе на площадке торгово-промышленной ХМАО – Югры, её подразделений на территории округа. В результате, налоговым органам была оказана торгово-промышленной палаты ХМАО – Югры поддержка и ряд мероприятий в апреле 2017 г. состоялись при её содействии, за что управление выражает большую признательность.

На сегодняшний день одним из самых приоритетных направлений в информировании предпринимательского сообщества – это реализация положений ФЗ от 03.07.2016 г. № 290-ФЗ: «...О внесении изменений в Федеральный закон от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ «...О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт», предусмотрено изменение порядка применения контрольно-кассовой техники (далее - ККТ) [49] .

Начиная с 01 февраля 2017 г. регистрация и перерегистрация контрольно-кассовой техники возможна только по новому порядку. Однако кассовый аппарат, зарегистрированный по старым правилам до этой даты, можно будет применять до 1 июля и с указанного срока все налогоплательщики, обязанные применять ККТ, должны перейти на новый порядок. Исключение сделано для налогоплательщиков ЕНВД и ПСН и налогоплательщиков, занятых в сфере услуг, которые раньше не были обязаны применять ККТ: для них дата перехода на новый порядок отсрочена еще на год — до 1 июля 2018 г. В соответствии с новым порядком ККТ должна передавать данные о расчетах в налоговые органы через операторов фискальных данных.

Таки образом, принятые меры помогут малому и среднему бизнесу развиваться, а так же малый и средний бизнес играет большую роль в процессе формирования стабильной рыночной структуры, развития экономического

сектора. Он выполняет ряд таких важнейших социально-экономических задач, как создание рабочих мест, повышение конкуренции, что, в конечном счете, приводит к уменьшению безработицы, снижению цен.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование в части доходов в бюджет ХМАО - Югры, позволяет сделать следующие выводы.

Проведенный анализ моделей формирования доходов региона показывает, что принцип самостоятельности в бюджетной системе РФ с ориентацией на федеративную форму государственного устройства достигается при использовании классификации доходов как "собственных" и "привлеченных".

Основная проблема налогообложения субъектов заключается в том, чтобы обеспечивать предсказуемость и стабильность налоговых доходов каждого уровня бюджетной системы. А также способствовать росту заинтересованности органов власти субъектов в экономическом развитии своей территории, формированию благоприятного инвестиционного и предпринимательского климата, давать возможность для проведения долгосрочной финансовой и бюджетной политики. При этом за региональными бюджетами целесообразно, закреплять налоговые источники и характеристики которых наиболее в наибольшей степени отвечают следующим критериям:

- 1) налоговая база равномерно размещена по территории региона;
- 2) мобильность налоговой базы;
- 3) региональные органы имеют возможность влиять на базу налогообложения и собираемость налогов;
- 4) налоги непосредственно связаны с уровнем благосостояния (доходами и собственностью) населения, проживающего на данной территории.

На сегодняшний день, практически все исследователи сходятся во мнении, что повышается роль института собственных доходов регионального уровня в устойчивом и полновесном обеспечении обязательств по развитию своей территории. И дает возможность выделить следующие пути совершенствования системы собственных доходных поступлений региональных бюджетов:

1. Направление в соблюдении меры нарастания фискальной нагрузки налога или платежа при определении последовательности привлечения данных источников регионального бюджетного фонда. При этом диверсификация источников доходов должна позволить сузить риск неисполнения основных бюджетных обязательств посредством взаимозаменяемости активности доходных поступлений.

2. Направление в системе региональных налогов приоритета за налогом на имущество организаций и включение в его состав земельного налога. Подобная ориентация способствует закреплению прямой зависимости между приростом бюджетного потенциала региона и действительным увеличением его материального благосостояния.

3. Налог на прибыль организаций должен быть переведен в разряд региональных.

4. Переход к прежнему регулируемому характеру налога на добавленную стоимость.

5. Последовательное и постепенное расширение права налогообложения. Полная налоговая автономность наиболее возможна в процессе самостоятельного введения "непересекающихся" налогов и сборов и установления собственных надбавок к федеральным налогам.

Таким образом, доходная часть бюджета ХМАО - Югры, стабильная и весь запланированный бюджет реализуется без дефицита.

Для возможности выработки определенных рекомендаций, направленных на увеличение продуктивности деятельности государства по формированию субфедеральных бюджетов необходимо проанализировать и извлечь определенный опыт из зарубежной деятельности в организации региональных бюджетов.

Для многих стран, РФ в их числе, характерно наличие трехуровневой власти: - центральный либо федеральный уровень, - региональный уровень (в нашей стране – это субъекты РФ, в США – штаты, в Германии – земли), - местный уровень. Каждый из уровней наделен определенными обязанностями

для выполнения определенных государственных функций. Причем каждый из уровней отличается реализацией механизмов в части формирования доходов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Александров, И.М. Бюджетная система: учеб. пособие/ И.М. Александров. - М: Дашков и К, 2014. - 486 с.
2. Афанасьев, М.П. Бюджет и бюджетная система / М.П. Афанасьев. - М: Юрайт, 2011. - 782 с.
3. Бабич, А.М. Государственные и муниципальные финансы: учеб. пособие / А.М. Бабич, Л.Н. Павлова. – М.: Финансы, 2011. – 467 с.
4. Баранова, Л.Г. Бюджетный процесс в РФ / Л.Г. Баранова, О.В. Врублевская, Т.Е. Косарева, Л.А. Юринова. – М.: Перспектива, 2012. – 363 с.
5. Барский, А.Г. Финансовая база местного самоуправления / А.Г. Барский, А.В. Данков, М.В. Микулин // Вопросы экономики. – 2013. – №3. – С.65-71.
6. Бобрышев, А.Н. Методы прогнозирования вероятности банкротства организации [Электронный ресурс] / А.Н. Бобрышев - М.: Директ-Медиа. – 2015. - 285 с. - Режим доступа: <http://1fin.ru/d=447> (дата обращения 11.06.2017).
7. Бочкарева, Е.А. Управление бюджетными ресурсами региона: финансово-правовое исследование: монография / Е.А. Бочкарева. - М.: НИЦ Инфра-М: КОНТРАКТ, 2012. - 104 с.
8. Боброва, А.В. Проблемы применения комплексных схем оптимизации налогов / А.В. Боброва // Финансы и кредит. – 2012. – №8. – С.43-50.
9. Боровикова, Е.В. Налоговое регулирование межбюджетных отношений в муниципальных образованиях / Е.В. Боровикова // Финансы. – 2011. - №1 – С. 20-23.
10. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ (ред. от 27.11.2017) - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения 28.11.2017)

11. Вахрин, П.И. Бюджетная система Российской Федерации / П.И. Вахтин. - М: Дашков и К, 2014- 203с.
12. Годин, А.М. Бюджетная система Российской Федерации: учеб. пособие / А.М. Годин, Н.С. Максимова, И.В. Подпорина. – М.: Дашков и К, 2010. – 752 с.
13. Годин, А.М. Бюджетная система Российской Федерации / А.М. Годин. - М. : Дашков и К, 2016. - 627 с.
14. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 №51-ФЗ (с последними изменениями и дополнениями) - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения 15.04.2017)
15. Грачева, Е.Ю. Финансовое право / Е.Ю. Грачева. - М.: ЮНИТИ, 2016.- 355 с.
16. Гуреев, В.И. Налоговое право / В.И. Гуреев. - М.: ЮНИТИ, 2016.- 198 с.
17. Дадашев, А.З. Налоговая политика государства: цели, структура и перспективы / А.З. Дадашев // Вести для бухгалтера. – 2012. – №16. – С.28.
18. Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры [Электронный ресурс]: Законодательные документы автономного округа - Режим доступа: / <https://depfin.admhmao.ru/otkrytyy-byudzhet/> (дата обращения 05.04.2017)
19. Евстигнеев, Е.Н. Основы налогового планирования / Е.Н. Евстигнеев. – СПб.: Питер, 2010. – 297 с.
20. Едророва, В.Н., Концепция развития налогового потенциала территории, как ключевой момент совершенствования региональной налоговой политики / В.Н. Едророва, Н.Н. Мамыкин // Финансы и кредит. – 2011. – №14. – С.2-6.
21. Ермакова, Е.А. Анализ эффективности управления неналоговыми доходами в России / Е.А. Ермакова // Финансы и кредит. – 2009. - №15. – С.60-63.

22. Ермакова, Е.А. Налоговое регулирование в системе государственного налогового менеджмента / Е.А. Ермакова // Финансы и кредит. – 2011. – №8. – С.28-32.
23. Журавлёва, Т.А. Налоговая составляющая экономического роста / Т.А. Журавлёва // Финансы и кредит. – 2011. – №13. – С.36-40.
24. Иваницкий, В.П. Налоги в бюджете / В.П. Иваницкий // Финансы. - 2015. - №3 - С.36.
25. Игудин, А.Г. О бюджетировании, ориентированном на результат, во взаимоотношениях с региональными и местными бюджетами / А.Г. Игудин // Финансы. - 2017. - №15. - С.35.
26. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 320 с.
27. Казак, А.Ю. Деньги. Кредит. Банки: учебник для вузов. / А.Ю. Казак. - М.: ИД Бинфа, 2010. - 125 с.
28. Комягин, Д.Л. Налогообложение (базовый курс): учеб.пособие / Д.Л. Комягин. - 2-е изд. - М.: ИД Бинфа, 2010. - 150 с.
29. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учеб. пособие / С.П. Колчин. - 2-е изд. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 271 с.
30. Купцов, М.М. Финансы: учеб. пособие / М.М. Купцов. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 188 с.
31. Крамаренко, Л. А. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Л.А. Крамаренко. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 576 с.
32. Караоол, Ш.В. Бюджет субъекта Российской Федерации в социально-экономическом развитии региона / Ш.В. Караоол // Финансы. – 2009. - №2. – С.9-13.
33. Конституция Российской Федерации: офиц. текст. - М.: Дашков и К, 2011.-40с.
34. Конюхова, Т.В. Правовое регулирование бюджетных инвестиций/ Т.В. Конюхова // Журнал российского права. - 2010. - № 10. - С. 114-119.

35. Конюхова, Т.В. Об институте бюджетных ассигнований / Т.В. Конюхова // Журнал российского права. - 2011. - № 3. - С. 9-14.
36. Кучеров, И.И. Государственная налоговая политика: цели и методы осуществления/ И.И. Кучеров // Налоги. – 2011. – №7. – С.11-17.
37. Крохина, Ю.А. Бюджетное право России / Ю.А. Крохина. - М. : Юрайт, 2010. - 447 с.
38. Колпакова, Г.М. Финансовое право / Г.М. Колпакова. - М. : Юрайт, 2012. - 538 с.
39. Лексина, В.Н. История налогообложения: учеб. пособие / В.Н. Лексина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 495 с.
40. Мысляева, И.Н. Государственные и муниципальные финансы: учеб. пособие / И.Н. Мысляева - 3-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2012. - С. 393.
41. Малис, Н.И. Снижение бремени как приоритет налоговой политики / Н.И. Малис // Финансы. – 2010. – №6. – С.21-24.
42. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение: учебник. / И.А. Майбуров. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - С.559.
43. Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения: учебник / И.А. Майбуров. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 495 с.
44. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: Законодательные документы - Режим доступа: / <https://www.minfin.ru/ru/> (дата обращения 10.03.2017)
45. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 27.11.2017 г.) - Режим доступа: <https://nalogcodex.ru/> (дата обращения 28.11.2017)
46. Нешитой, А.С. Бюджетная система РФ: учебник / А.С. Нешитой - 10-е изд., испр. и доп. - М.: Дашков и К, 2012. - 336 с.
47. Оканова, Т.Н. Региональные и местные налоги: учеб. пособие / Т.Н. Оканова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 159 с.
48. Осокина, И.В. Налоговый контроль в налоговом процессе: учебник / И.В. Осокина. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2010. - 448 с.

49. Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]: Законодательные документы - Режим доступа: <http://publication.pravo.gov.ru/SignatoryAuthority/president> (дата обращения 07.05.2017)
50. Об Основных направлениях налоговой политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов: Федеральный закон от 03 июля 2016 г. № 405-ФЗ. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122857/ (дата обращения 07.06.2017)
51. О порядке осуществления федеральными органами государственной власти, органами управления государственными внебюджетными фондами РФ и находящимися в их ведении казенными учреждениями, а также Центральным банком РФ бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы РФ: Постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 г. № 995 (ред. от 28.03.2016 г.) - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_74107/4d22ea3e2752f9bcb7a24d431df9de21288616c8/ (дата обращения 11.06.2017)
52. Мысляева, И.М. Государственные и муниципальные финансы / И.М. Мысляева. - М: ИНФРА-М, 2012. - 360 с.
53. Николаева, Т.П. Бюджетная система Российской Федерации / Т.П. Николаева. - М: ЕАОИ, 2016. - 234 с.
54. Нешитой, А.С. Бюджетная система Российской Федерации / А.С. Нешитой. - М: Дашков и К, 2016. - 243 с.
55. Орешин, В.П., Управление региональной экономикой / В.П. Орешин. - М.: ТЕИС, 2016.- 225 с.
56. Пискотин, М.И. Финансы: учебник / М.И. Пискотин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 407 с.
57. Павлова, Л.П. История налогообложения: учебник / Л.П. Павлова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 495 с.

58. Панскова, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник / В.Г. Панскова. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 233 с.
59. Подъяблонская, Л.М. Государственные и муниципальные финансы: учебник / Л.М. Подъяблонская. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 559 с.
60. Поляк, Г.Б. Государственные и муниципальные финансы: учеб. пособие / Г.Б. Поляк. - 3-е изд. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 375 с.
61. Поляк, Г.Б. Бюджетная система России: учебник / Г.Б. Поляк. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 703 с.
62. Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Г.Б. Поляк. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 631 с.
63. Поляк, Г.Б. Финансы: учеб. пособие / Г.Б. Поляк.- 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 735 с.
64. Родионова, В.М. Налоги и налогообложение: учебник / В.М. Родионова - М.: Дашков и К, 2012. - 235 с.
65. Романовский, М.В. Финансы: учебник / М.В. Романовский. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 407 с.
66. Саттарова, Н.А. Налоговая адвокатура / Н.А. Саттарова. - М.: Юстицинформ, 2008. - 407 с.
67. Сабанти, Б.М. Финансы / Б.М. Сабанти. - М. : Юрайт, 2012. - 123 с.
68. Телятников, Н.Б. Международный бухгалтерский учет / Н.Б. Телятников// Библиография.- 2010.- № 7.- С. 27.
69. Хесин, Я.Б. Налогообложение : учеб. пособие / Я.Б. Хесин. - 1-е изд., перераб. и доп./ - М.: ИД Бинфа, 2010. - 256с.
70. Химичева, Н.И. Финансовое право: учеб. пособие / Н.И. Химичева. - М.: ООО Норма, 2005г.-450с.
71. Черника, Д.Г. Налоговое право / Д.Г. Черника. - М.: ЮНИТИ, 2016.- 198 с.
72. Швецов, А.Н. Налоги и налогообложение: учебник / А.Н. Швецов. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 233 с.

73. Ширкевич, Н.А. Налоговая составляющая экономического роста / Н.А. Ширкевич // Финансы и кредит. – 2011. – №13. – С. 35.
74. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение / Т.Ф. Юткина. - М.: ИНФРА-М., 2015.- 325 с.