

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»


ИНСТИТУТ ГОСУДАРСТВА И ПРАВА
Кафедра теоретических и публично-правовых дисциплин

РЕКОМЕНДОВАНО К ЗАЩИТЕ В ГЭК

Заведующий кафедрой

д-р юрид. наук, профессор

О.Ю.Винниченко


2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистерская диссертация

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВА
И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ В РОССИИ

40.04.01 Юриспруденция

Магистерская программа «Магистр права»

Выполнила работу
студентка 3 курса
заочной формы обучения



Демиденко Алена Петровна

Научный руководитель
канд. юрид. наук



Винниченко Евгений Олегович

Рецензент
руководитель юридической
компании «Баланс»



Беляев Станислав Валерьевич

Тюмень
2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. СУЩНОСТЬ ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВА И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	8
1.1. РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ДОХОДОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	8
1.2. КЛАССИФИКАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ДОХОДОВ	14
1.3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ.....	22
ГЛАВА 2. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВА И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ.....	29
2.1. СИСТЕМА ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ДОХОДОВ	29
2.2. МЕТОДЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ДОХОДОВ	33
ГЛАВА 3. ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВА И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	38
3.1. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОБЛЕМНЫХ АСПЕКТОВ В РАМКАХ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДОХОДОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ.....	38
3.2. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВА И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	56
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	61

ВВЕДЕНИЕ

Бюджет любого населенного пункта представляет собой распределение средств, являющихся доходами и расходами, которые относятся к определенному хозяйственному субъекту на конкретный временной интервал, в основном на один год.

Исследование вопросов, связанных с системой распределения средств, управлением данными средствами, а также контролем со стороны государства над деятельностью в сфере денежного обращения в настоящее время обретает широкое распространение.

Бюджетные средства направлены на решение крупных задач, которые связаны не с определенным населенным пунктом, а с управлением средствами всей страны. Данные средства используются как в области науки и техники, так и с целью повышения конкурентных преимуществ отечественного производителя.

Особое место среди доходов причисляется доходам местных бюджетов, которые являются следствием того, насколько полно будут предоставлены результаты для потребления определенными лицами.

В рамках формирования и развития экономической структуры общества главную роль играет государственное регулирование, осуществляемое в рамках экономической политики.

Актуальность темы исследования заключается в том, что именно благодаря правовому регулированию доходов бюджета государство создает условия для эффективного развития экономики и решения государственных функций. При этом ситуация, складывающаяся на уровне геополитических отношений России и ряда зарубежных стран мира, приводит к глобальным внутренним преобразованиям. Так, санкционное давление на российский промышленный, экономический и финансовый сектор привело к уходу многих зарубежных компаний с рынка, что повлекло за собой сокращение персонала. Прогнозируемый рост доли безработных граждан к концу 2022 года может

составить 3,2-3,6%, что характеризуется высоким уровнем и обуславливает вероятность снижения доходов муниципальных образований, так как одним из элементов, обеспечивающих доходность муниципалитетов, являются налоги на доходы физических лиц.

Помимо прочего, сокращение доходов предприятий в 2022 году, попавших под санкционное давление, ожидается на уровне 10-15%, что также повлияет на доходы бюджета государства и обеспечение реализации различных проектов, реализуемых на уровне муниципальных образований, получающих часть средств из федерального бюджета.

Для обеспечения противостояния внешним санкциям в России на уровне государственных органов власти принято решение о сокращении расходов бюджета, что также оказывает влияние и на уровень доходов муниципальных образований.

Все перечисленные выше аспекты характеризуют негативные тенденции в вопросах формирования доходов муниципальных образований и повышают значение мер, связанных с оптимизацией и регулированием доходов и расходов муниципалитетов для удовлетворения приоритетных и наиболее значимых потребностей общества.

Важность оптимального регулирования вопросов управления доходами бюджета предопределила основную цель исследования, которая заключается в анализе нормативных аспектов регулирования доходов государства и муниципального образования. Указанная цель определяет задачи настоящего исследования:

- рассмотреть законодательное регулирование государственных и муниципальных доходов Российской Федерации;
- изучить классификацию доходов по различным критериям;
- изучить теоретические основы об источниках доходов бюджетов;
- выработать рекомендации, направленные на повышение эффективности формирования доходов бюджетов.

Объектом работы выступают общественные отношения, связанные с формированием и правовым регулированием доходов государства и муниципальных образований. Предметом исследования являются нормативно-правовые акты конституционного, муниципального и бюджетного права, посвященные формированию государственных и муниципальных доходов, тексты научных работ.

Методологической основой исследования являются общенаучные методы исследования: анализ, синтез информации, статистическая обработка данных, обобщение, конкретизация.

Степень научной разработанности темы исследования. Вопросы правового регулирования доходов государства и муниципальных образований в России рассмотрены многими отечественными авторами. Так, Аврамчикова Н.Т. в учебном пособии «Государственные и муниципальные финансы» рассматривает особенности формирования, распределения финансовых ресурсов между бюджетом муниципальных образований, порядок взаимодействия органов власти на федеральном и муниципальном уровнях. Годин А.М. в учебном пособии «Бюджетная система РФ» характеризует механизм действия бюджетной системы и раскрывает основные вопросы формирования и исполнения бюджетов как на уровне государства, так и муниципальных образований. Джамалудинова М.Ю. в статье «Управление финансами муниципальных образований» выделяет основные проблемные аспекты, характерные для системы управления финансами муниципальных образований и определяет возможные направления для устранения существующих проблем управления финансами. Сонгурбекова А.А. в исследовании «Проблемы и перспективы совершенствования правового регулирования местных финансов» устанавливает проблемы, связанные с недостаточной эффективностью механизма правового регулирования финансов на местном уровне, и разрабатывает рекомендации для совершенствования правовых основ управления местными финансами.

Научная новизна исследования определяется разработкой практических рекомендаций для совершенствования механизма правового регулирования

доходов государства и муниципальных образований, делая акцент на необходимости внимания к источникам формирования доходов на муниципальном уровне. В качестве элементов научной новизны необходимо выделить следующие аспекты:

1. Обязательное обеспечение прозрачности перераспределения финансовых ресурсов. Учитывая развивающиеся принципы устойчивого развития, которые характерны для частных организаций, предлагается к рассмотрению вопрос о ежегодной публикации принципов устойчивого развития в каждом муниципалитете с отражением информации об использовании финансовых ресурсов и источниках их формирования;

2. Предлагается пересмотр положений ст. 15 НК РФ, в которой закреплён перечень местных налогов и сборов. В качестве предложения рассматривается возможность поступления в местные бюджеты налогов от доходов малого и среднего бизнеса, а также транспортного налога. Автором предлагается закрепление процентной ставки, которая позволит от общей величины полученных налоговых платежей перечислять установленную часть в местный бюджет;

3. В связи с тем, что для России характерно значительное количество земельных участков, которые используются вразрез их целевого назначения, возникает потребность в пресечении таких действий. При внесении изменений в ст. 394 НК РФ в вопросах установления ставки земельного налога в двукратном размере на участки, которые используются не по целевому назначению, появляется возможность как борьбы с нецелевым использованием земельных участков, так и пополнения местных бюджетов;

4. Включение в Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления» дополнительных положений, регламентирующих порядок распределения полномочий среди органов власти федерального и муниципального уровня. Строгое распределение полномочий лиц, участвующих в распределении доходной части муниципальных образований, создаст благоприятные условия, связанные с распределением и использованием

бюджета местного уровня для удовлетворения потребностей граждан, проживающих на территории и улучшения уровня и качества их жизни.

Теоретическая значимость исследования определяется всесторонним рассмотрением правовых основ формирования доходов государства и муниципальных образований, выявлением механизма перераспределения финансовых ресурсов с государственного уровня на уровень муниципалитетов.

Практическая значимость исследования характеризуется выявлением недостаточности обеспечения муниципальных образований финансовыми ресурсами, весомым различием доходов, получаемых муниципальными образованиями. По результатам исследования автором разработаны практические рекомендации, позволяющие на уровне правового регулирования обеспечить совершенствование механизма формирования и распределения доходов государства и муниципальных образований.

Структура работы обусловлена темой исследования, поставленными целями и задачами. Работа состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка.

ГЛАВА 1. СУЩНОСТЬ ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВА И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1.1. РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ДОХОДОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Согласно положениям ст. 7 Конституции Россия характеризуется с позиции социального государства. При этом политика, реализуемая внутри государства, обеспечивает благоприятные условия для жизни и развитие граждан. Для того, чтобы государство имело возможность выполнять свои функции, охватывая все сферы деятельности, необходимым является оптимальный объем финансовых средств, которые выражаются в денежном эквиваленте. Финансовые средства, используемые государством, формируются в фонде денежных средств, который составляет бюджет страны [Конституция РФ].

На сегодняшний день как в финансово-правовой, так и финансовой науках отсутствует единая трактовка определения «бюджет». Однако выделяют такие подходы к определению, как:

- бюджет представляет собой общественные отношения, которые важны для создания централизованного фонда средств в денежном эквиваленте [Годин, с. 25];

- бюджет представляет собой денежные отношения, связанные с вопросами распределения национального дохода в рамках образования бюджетного фонда [Дементьев, с. 58];

- бюджет относится к денежным отношениям, выраженным в императивной форме, которые характеризуются посредством движения чистого дохода общества с образованием централизованного финансового фонда государства для выполнения им возложенных функций [Комягин, с. 82];

- бюджет – это общественные отношения, которые имеют связь с концентрацией и использованием финансовых ресурсов [Крохина, с. 122];

- абстрактное выражение всех процессов в области экономики и социальной сферы, происходящих в государстве [Николаева, Авдюков].

При этом общей характеристикой бюджета является его рассмотрение как финансовой основы, которая позволяет, как минимум обеспечивать выполнение всех задач и функций государства, как максимум сформировать резервы, необходимые для обеспечения его финансовой устойчивости при наступлении кризисных ситуаций.

Категория «бюджет» является междисциплинарным и комплексным понятием, совмещающим в себе материальный, экономический (финансовый), правовой, политический и организационный аспекты, что позволяет полноценно раскрыть его сложную и неоднородную сущность изучаемого явления [Годин, с. 67].

Общепринятым и в науке, и в учебном процессе является рассмотрение бюджета в нескольких аспектах, указанных выше.

В материальном аспекте бюджет представляет собой публичный централизованный фонд денежных средств, выступающий финансовой основой деятельности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований и предназначенный для финансового обеспечения их задач и функций.

В экономическом (финансовом) аспекте бюджет представляет собой экономические (финансовые) отношения, связанные с образованием, распределением и использованием публичного централизованного фонда денежных средств. Также с данной позиции бюджет может рассматриваться как план хозяйственной деятельности государства (муниципальных образований), а также как инструмент государственного (публичного) финансового менеджмента [Гринберг, Савченко, с. 204].

В правовом аспекте понятие бюджета является легальным и закреплено в Бюджетном кодексе Российской Федерации (далее — БК РФ). БК РФ определяет бюджет как форму образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и

местного самоуправления. При этом следует обратить внимание на использование законодателем следующей терминологической неоднородности — говоря о принадлежности функций, в одном случае указано на их принадлежность субъекту права — государству, во втором случае — форме осуществления народом своей власти — местному самоуправлению, что изначально является некорректным [Бюджетный кодекс РФ].

В политическом аспекте бюджет является инструментом управления всеми государственными (местными) процессами и формирования и реализации государственной (местной) политики, а также средством обеспечения суверенитета, национальной безопасности и финансовой устойчивости Российской Федерации как единого государства [35].

В организационном аспекте бюджет выступает конечным результатом деятельности участников бюджетного процесса по реализации последовательно сменяемых стадий данного процесса — составления проекта бюджета, рассмотрения и утверждения бюджета, исполнения бюджета, составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности.

В реальном воплощении бюджет представляет собой единый счет бюджета, открываемый Федеральным казначейством в Центральном банке Российской Федерации (отдельного для каждого вида бюджета бюджетной системы Российской Федерации).

Следует также указать на соотношение бюджета с казной. В соответствии со статьями 214, 215 Гражданского кодекса Российской Федерации средства соответствующего бюджета и иное государственное (муниципальное) имущество, не закрепленное за государственными (муниципальными) предприятиями и учреждениями, составляют государственную (муниципальную) казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа (муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования) [Гражданский кодекс РФ].

Доходы государства определяются посредством системы отношений, складывающихся с участием финансовых ресурсов. При этом, доходы государства предполагают возможность их использования государственными органами власти для выполнения возложенных функций в пределах своих полномочий. Важно подчеркнуть, что доходы являются финансовой основой деятельности государства.

При рассмотрении понятия государственного дохода, необходимым является его отграничение от понятия доходов государственного бюджета, так как, несмотря на схожесть, данные понятия имеют различия. В частности, государственные доходы охватывают широкую группу отношений, в связи с тем, что доходы государства формируются посредством включения доходы бюджета и государственных предприятий, а также внебюджетные фонды. Следовательно, государственные доходы является более широким понятием относительно доходов государственного бюджета [37].

Финансовые ресурсы, которые накапливаются государством в бюджете, по своей форме являются централизованными и состоят из налоговых поступлений и неналоговых доходов, в частности, от ведения внешнеэкономической деятельности, наличия государственного имущества, таможенных платежей и сборов. При этом финансовые ресурсы, которыми владеют государственные предприятия, являются децентрализованными и состоят из денежных доходов и накоплений, имеющихся у предприятий.

Любое государство, вне зависимости от действующей системы общественно-экономических отношений, в качестве источников формирования государственных доходов применяет национальный доход. Следовательно, государственные доходы осуществляют распределение и перераспределение национального дохода с использованием принятых финансовых методов.

В качестве объекта распределения на уровне государственных предприятий рассматриваются прибыль и амортизация. При этом, объектом бюджетных отношений являются налоговые платежи, сборы, пошлины, взимаемые государством.

В тех случаях, если величина финансовых ресурсов государства не дает возможность покрытия существующих нужд, в том числе в период кризисных явлений в экономике, государство обращается к иному источнику, который характеризуется как национальное богатство. Исходя из вышесказанного, национальное богатство охватывает реализацию государственной собственности, которая состоит из золотого запаса, государственных предприятий и иного имущества.

Существующие источники доходов государства подразделяются на две основные группы: внутренние и внешние источники. Первая группа включает национальный доход и национальное богатство, которые сохраняются внутри страны и используются государством для реализации основных функций. Вторая же группа источников доходов включает национальный доход другого государства, который заимствуется посредством займов. Исключительными являются случаи использования национального богатства другого государства в качестве займа для покрытия расходов внутри государства [Ремиханов, Бочанов и др., с. 177].

Далее необходимо рассмотреть методы перераспределения национального дохода. В частности, методы перераспределения применяются с целью использования государственных доходов. При этом, соотношение методов перераспределения доходов имеют различные подходы, которые формируются на основе ряда факторов, в том числе [Черкасов, с. 34]:

- реализация финансовой политики государства;
- величина конъюнктуры государственного хозяйства;
- текущая экономическая и социальная ситуация, влияющая на государство;
- уровень социальных противоречий в обществе.

Высокую степень значимости в системе доходов государства имеют налоги, которые характеризуются как главный инструмент, применяемый в качестве перераспределения национального дохода. При этом налоговые

платежи дают возможность для мобилизации высокой доли финансовых ресурсов для бюджетных (около 90%), так и внебюджетных фондов.

Налоговые поступления разграничиваются на виды в зависимости применяемых механизмов взимания. При этом механизм взимания устанавливается на законодательном уровне. Также важно подчеркнуть, что распределение налоговых поступлений также осуществляется по различным уровням государственной власти. Так, центральное правительство имеют в распоряжении такие налоги, как налог на прибыль корпораций, подоходные налоги, НДС, акцизы и таможенные пошлины. Перечисленные налоги подлежат направлению в федеральный бюджет и обеспечивают функционирование центральных органов государственной власти и управления по осуществлению возложенных на них функций. За местными властями закрепляются менее крупные налоги, поступающие в местные бюджеты [Тадеев, с. 104].

Еще один метод мобилизации доходов государства характеризуется как займы. На сегодняшний день любое государство, как развитое, так и развивающееся, прибегают к займам. В частности, такое положение дел обусловлено тем, что бюджеты государств характеризуются с позиции дефицита (недостатка) финансовых ресурсов для покрытия всех расходов, что требует поиска новых способов финансирования.

Третьим методом, применяемым для мобилизации государственных доходов, является выпуск денежной и кредитной эмиссии. Так, в тех случаях, если на финансовом рынке присутствуют негативные факторы для выпуска новых займов, налоги и поступления не обеспечивают покрытия всех расходов государства, осуществляется выпуск эмиссии. Процедура эмиссии финансовых ресурсов позволяет покрыть имеющиеся расходы, однако создает неблагоприятные условия, связанные с увеличением темпов роста инфляции и создания избыточной массы денежных средств [Эриашвили и др., с. 221].

Таким образом, в рамках рассмотрения вопросов значения государственных и муниципальных доходов особую роль занимают налоговые

платежи, как один из наиболее весомых частей формирования доходов. Государственные и муниципальные доходы относятся к бюджетным средствам государства, за счет которых планируется развитие и дальнейшая реализация различных направлений деятельности государства, муниципальных образований.

1.2. КЛАССИФИКАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ДОХОДОВ

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

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ доходы бюджета складываются из трех источников [Бюджетный кодекс РФ]:

- налоговые доходы;
- неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления.

К налоговым доходам бюджета относятся денежные средства, поступающие в индивидуально безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством РФ, субъектов РФ, правовыми актами представительных органов местного самоуправления в форме налогов и сборов, штрафов, пени и других санкций за нарушение налогового законодательства.

Налоговая система РФ включает федеральные налоги и сборы, налоги специальных налоговых режимов, региональные и местные налоги.

Федеральные налоги и сборы, а также налоги специальных налоговых режимов распределяются между бюджетами бюджетной системы РФ по нормативам, установленным Бюджетным кодексом РФ.

Региональные налоги и сборы поступают в бюджеты субъектов РФ, но могут отчисляться в местные бюджеты по нормативам, установленным законом субъекта РФ на длительный период (не менее трех лет).

Местные налоги и сборы зачисляются в бюджеты муниципальных образований по нормативам, определенным Бюджетным кодексом РФ.

Неналоговые доходы бюджета образуются в результате использования и продажи имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, оказания бюджетными учреждениями платных услуг, применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности за нарушение законодательства, а также в результате самообложения граждан.

К безвозмездным поступлениям относятся межбюджетные трансферты, передаваемые из одного бюджета бюджетной системы РФ другому бюджету в форме дотаций, субвенций и субсидий, а также безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования. Структура доходов подвижна и во многом определяется конкретными экономическими условиями. Во всех развитых странах основными доходами бюджета являются налоговые платежи, на неналоговые поступления приходится небольшой удельный вес — менее 10% от совокупного бюджетного дохода (например, в США они составляют всего 3%) [Ручкина, Поветкина и др., с. 324].

Видовое многообразие бюджетов обусловлено многообразием функций и задач государства (муниципальных образований), и соответственно разнообразными потребностями в их финансовом обеспечении. Это позволяет выделить ряд оснований для проведения классификации видов бюджетов. Данные основания имеют как нормативную основу, так и основываются на доктринальных началах.

К нормативным (прямо указанным в БК РФ) основаниям можно отнести следующие.

В зависимости от уровней бюджетной системы Российской Федерации, структура которой в свою очередь обусловлена федеративным устройством нашего государства:

- федеральный бюджет, бюджеты федеральных государственных

внебюджетных фондов — формируются на федеральном уровне и принадлежит на праве собственности Российской Федерации;

- бюджеты субъектов Российской Федерации, бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов — формируются на региональном уровне и принадлежит на праве собственности субъекту Российской Федерации;

местные бюджеты, в том числе:

- бюджеты муниципальных районов, бюджеты городских округов, бюджеты городских округов с внутригородским делением, бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя;

- бюджеты городских и сельских поселений, бюджеты внутригородских районов.

Федеративное устройство государства также обуславливает выделение консолидированных бюджетов:

- консолидированный бюджет Российской Федерации образует федеральный бюджет и свод консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами);

- консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации, включающий бюджет субъекта Российской Федерации и свод бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами);

- консолидированный бюджет городского округа с внутригородским делением образуют бюджет городского округа с внутригородским делением и свод бюджетов внутригородских районов, входящих в состав городского округа с внутригородским делением (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами).

Консолидированные бюджеты в большей степени предназначены для удовлетворения экономической потребности в расчетах, формировании различных показателей, экономического анализа, формирования

отчетности и т.д.

К основаниям, сформулированным доктриной бюджетного права, в том числе, базирующихся на анализе бюджетного законодательства, можно отнести следующие.

В зависимости от периода, на который принимается бюджет:

- годовой (например, бюджет на 2022 год);
- многолетний, который в свою очередь может иметь характер скользящего периода (например, бюджет на 2020-2022 годы, бюджет на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годы).

В зависимости от участия государства в интеграционных образованиях:

- бюджет интеграционного образования (например, бюджет ЕАЭС, бюджет Союзного государства);
- национальные бюджеты государств — участниц интеграционного образования (например, федеральный бюджет в Российской Федерации, государственный бюджет в Республике Беларусь).

В зависимости от субъекта управления бюджетом:

- управляемый публично-территориальным образованием в лице уполномоченного органа — Правительства Российской Федерации (Министерства финансов РФ), финансовыми органами субъектов РФ и муниципальных образований;
- управляемый специализированным финансово-кредитным учреждением при Правительстве Российской Федерации — внебюджетным государственным фондом.

В зависимости от объема денежных средств, утвержденных в бюджете на ту или иную функцию государства:

- социальный бюджет;
- военный бюджет и т. д.

В зависимости от объема денежных средств, утвержденных в бюджете на исполнение текущих или перспективных расходных обязательств:

- текущий бюджет (направлен на финансовое обеспечение текущих и

краткосрочных перспективных расходных обязательств);

- бюджет развития (преимущественно направлен на финансовое обеспечение долгосрочных инвестиционных проектов и программ).

В зависимости от уровня воздействия цифровой экономики и способов уплаты обязательных платежей:

- классический бюджет (формируемый посредством фиатных денежных средств);

- цифровой бюджет (допускающий возможность уплаты обязательных платежей в доход криптовалютой и иными альтернативными денежными средствами).

В зависимости от уровня сбалансированности бюджета:

- сбалансированный (доходы равны расходам либо при небольшом расхождении между данным равенством);

- дефицитный (при значительном превышении расходов над доходами);

- профицитный (при значительном превышении доходов над расходами).

В зависимости от наличия или отсутствия различных негативных явлений (рисков, угроз) и степени их воздействия:

- обычный бюджет (при отсутствии каких-либо значительных негативных явлений, либо их незначительном негативном влиянии на бюджет; исполняется в текущем режиме, по регламентированному БК РФ порядку, всеми участниками бюджетного процесса с соблюдением всех требований и сроков);

- чрезвычайный бюджет (при наличии чрезвычайных ситуаций, например, военного положения; в данном случае порядок бюджетного процесса, установленный БК РФ, не применяется, все финансовое управление в государстве переходит Президенту РФ, т. н. «ручное управление»).

Как было отмечено выше, налоговые доходы являются основным элементом формирования доходной части бюджета государства. При этом, для обеспечения качественного распределения бюджетных средств, появляется потребность в применении эффективного механизма, который обеспечивает экономический рост и создает благоприятные условия для социального развития

государства, а также сглаживания различий, имеющих место между регионами. Важно также учитывать и фактор, связанный с наличием полезных ископаемых в различных регионах, что создает возможности для удовлетворения спроса и потребностей всех граждан. На международном уровне методология распределения налоговых доходов между бюджетами основывается на применении таких мероприятий, как:

- закрепление доходов, связанных с налоговыми поступлениями, на определенном уровне бюджетной системы, распределяя крупные налоговые поступления на центральный аппарат власти;
- распределение доходов, связанных с получением налоговых платежей, от федерального уровня на региональный и местный уровни;
- совместное использование сформированной налоговой базы на всех уровнях власти: федеральной, региональной, местной.

Реализация мер по распределению доходов, связанных с налоговыми платежами, представляет собой законодательно закрепленные доходы на постоянной основе, действующей применительно ко всей бюджетной системе государства. В России распределение налоговых доходов регламентируется ст. 50, 56, 61 Бюджетного кодекса РФ. Таким образом, налоговые доходы относятся к собственным доходам бюджетов бюджетной системы государства.

Важно рассмотреть и неналоговые формы мобилизации финансовых ресурсов, которые характеризуются отличительными особенностями при сравнении их с налоговыми поступлениями:

- процедура установления, исчисления и взимания налоговых платежей осуществляется в рамках действующих законодательных норм, в том числе Налоговым кодексом РФ, Уголовным кодексом РФ, Кодексом РФ об административных правонарушениях, постановлениями Правительства РФ и пр.;
- неналоговые доходы не имеют строго установленных процентных ставок, сроков уплаты, не имеют льгот и других элементов, присущих налоговым платежам;

- некоторые из имеющихся неналоговых платежей не имеют отношения к обязательным платежам, взимаемым на регулярной основе;

- неналоговые платежи характеризуются с позиции целевой направленности их использования;

- для неналоговых доходов характерно отсутствие жесткого планирования их объемов. В практическом применении планирование реализуется посредством фактических поступлений, которые производятся с учетом предыдущих периодов, темпов инфляции и действующих законодательных норм.

В настоящее время состав неналоговых доходов бюджета определяется Бюджетным кодексом РФ, в частности ст. 41:

- 1) доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных, земельных участков и иных объектов недвижимого имущества;

- 2) доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней), находящегося в государственной или муниципальной собственности;

- 3) доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями;

- 4) средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности;

- 5) средства самообложения граждан;

- 6) иные неналоговые доходы.

В доходах бюджета от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности учитываются:

- доходы, полученные в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, за исключением законодательно установленных случаев;

- средства, получаемые в виде процентов по остаткам бюджетных средств на счетах в кредитных организациях и ЦБР;
- средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, в залог, в доверительное управление;
- плата за пользование бюджетными кредитами;
- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям;
- часть прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- другие предусмотренные законодательством доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности.

Необходимо обратить внимание, что в бюджетном законодательстве существуют различные подходы к определению состава неналоговых доходов бюджета. В трактовке ст. 41 Бюджетного кодекса РФ неналоговые доходы представлены доходами от собственности и внебюджетными источниками государственных и муниципальных организаций, в их составе отсутствуют два крупнейших доходных источника: страховые взносы на обязательное социальное страхование, доходы от внешнеэкономической деятельности и платежи при пользовании природными ресурсами [Бюджетный кодекс РФ].

Обобщая вышесказанное, государственные и муниципальные доходы формируются за счет трех основных групп доходов: налоговые доходы, неналоговые доходы, безвозмездные поступления, каждый из которых формируется с учетом установленных в законодательных нормах правилами. При рассмотрении классификации государственных и муниципальных доходов отмечается их разделение по нескольким признакам, среди которых выделяются

принципы распределения доходов на основании принадлежности к конкретному виду бюджета.

1.3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ

Основу финансового жизнеобеспечения муниципалитета составляет местный бюджет. Финансовая и экономическая независимость оказывает влияние на уровень и качество жизни граждан, реализация данной политики зависит от органов местного самоуправления, которые должны эффективно формировать необходимый объем бюджета за счет финансовых ресурсов, поступающих от налогоплательщиков.

В настоящее время в России ничего не делается для формирования финансово-налогового механизма экономического роста. Налоговая система негативно влияет на развитие экономики, от государства требуются большие затраты для решения данной проблемы путем реформирования налоговой системы, которая способна повлиять на устойчивость финансового органа в целом [Тадеев, с. 185].

Увеличение доли местных налогов в общей структуре доходов местных бюджетов является одним из важных шагов в развитии финансовой ответственности органов местного самоуправления. Как известно, в платежах основной является имущественный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты. Эти налоги являются стабильным источником дохода и в наименьшей степени зависят от цен на нефть и финансовых рынков. В то же время увеличение налоговых поступлений от имущественных налогов зависит от субъективных требований, таких как процесс кадастровой оценки состояния недвижимости, наличие и состояние систем мониторинга и ведения землепользования.

Согласно официальным данным отчетности в 2020 году общий объем поступивших в местные бюджеты Российской Федерации доходов составил 2791,1 млрд руб., в 2020 году – 3176,6 млрд руб. Наибольшую долю в структуре

доходов местных бюджетов составляют 49,38 %. На втором месте по наполняемости бюджета находятся налоговые доходы – 42,4%, а самую малую долю составляют неналоговые доходы – 8,4 %. В 2020 году по сравнению с 2019 годом структура изменилась незначительно. Эти данные свидетельствуют о сильной зависимости местных бюджетов от межбюджетных трансфертов – почти половина собственных доходов сформирована за счет средств, выделяемых из вышестоящих уровней. В связи с этим большое значение для муниципалитетов имеет повышение финансовой самостоятельности за счет собственных налоговых и неналоговых доходов [Налоговые и неналоговые доходы местных бюджетов].

Структура налоговых и неналоговых доходов в РФ за период времени 2019-2020 гг. представлена на рис. 1.1.

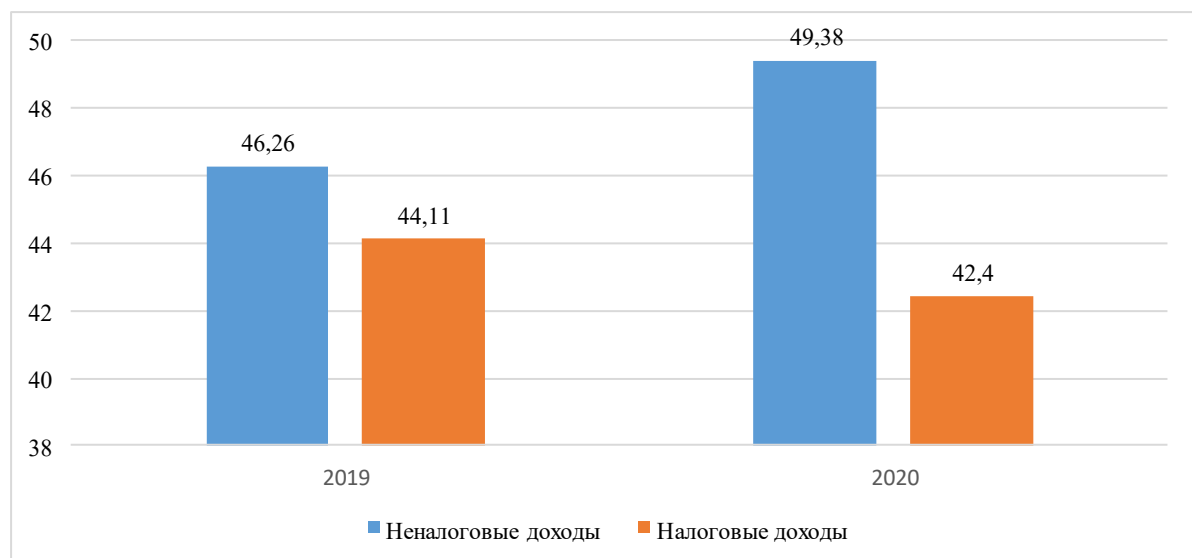


Рис. 1.1. Динамика исполнения местных бюджетов (млрд. руб.)

Анализ поступлений от местных имущественных налогов в бюджетную систему РФ показал, что их удельный вес в доходах местных бюджетов крайне низок. На сегодня местные имущественные налоги слабо выполняют фискальную функцию.

Рассмотрим структуру и динамику налоговых поступлений в местные бюджеты (таблица 1.1).

Структура и динамика налоговых доходов местных бюджетов за период
2019-2020 гг., млрд руб.

Налоговые доходы муниципальных образований, млрд руб.	2019		2020		
	млрд руб.	уд. вес, %	млрд руб.	уд. вес, %	темп роста, %
Всего:	1232,1	102,1	1341	102,1	106,9
Налог на имущество физлиц	40,3	3,32	45,6	3,3	108,6
Земельный налог	166,6	13,51	164,8	12,3	96,9
ЕСХН	13,5	1,3	15,6	1,2	113,73
ЕНВД	64,2	5,24	64,9	4,81	101,94
НДФЛ	785,2	63,4	849,37	63,45	106,6
Акцизы на нефтепродукты	34,3	2,72	41,6	3,1	117,3

Можно отметить, что основную часть налоговых поступлений состоит из отчислений по налогу НДФЛ, при этом имущественный налог не составляет и 5 %. В 2019 году данный показатель составлял 3,43 %, а в 2020 – 3,55 %, что на 12,8 % поступлений больше, чем в 2019 году.

Можно сделать вывод, что намечается положительная динамика поступлений от налога на имущество физических лиц. Однако данные поступления все же незначительны и не пополняют бюджеты в необходимом размере для эффективного решения вопросов местного назначения.

Ограниченная самостоятельность местных властей заключается в сложности определения кадастровой стоимости и точности числа объектов недвижимости, и земельных участков, из-за которых в местные бюджеты снижаются поступления налогов. Решить данную проблему поможет объединение земельного налога и налога на имущество физических лиц.

Бюджетный кодекс Российской Федерации регулирует доходы от местных имущественных налогов, к которым относятся имущественный налог физических лиц и земельный налог, в полном объеме и на постоянной основе поступают в местные бюджеты. Но низкий уровень финансовой самостоятельности субъектов РФ не позволяет обеспечить собственные расходные обязательства местного бюджета в полном объеме.

По официальным данным Министерства Финансов России консолидированный региональный бюджет (таблица 1.2) по состоянию на 2016 год составил 9 920,7 млрд. рублей (11,8% ВВП), что по сравнению с предшествующим годом увеличило общий субфедеральный бюджет на 3,2%. В 2017 году общий объем поступлений в субфедеральный бюджет составил 10 754,7 млрд. рублей (7,6% ВВП), в 2018 году этот показатель достиг 12 388,8 (15,2% ВВП), в 2019 году – 13 568,3 (10% ВВП), в 2020 году – 15 568,1 (18,9% ВВП) [Налоговые и неналоговые доходы местных бюджетов].

Таблица 1.2

Структура консолидированного регионального бюджета на период 2016-2020 г.

Тип бюджета	Налоговые поступления общего бюджета в 2016-2020 гг.					
	млрд. в рублях					
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Темпы роста, %
Консолидированный региональный бюджет	9 920,7	10 758,2	12 388,8	13 568,3	15 568,1	156,9

Для наглядного представления данных общего объема консолидированного регионального бюджета РФ, составлена диаграмма темпов прироста бюджетных субфедеральных средств за периоды 2016 – 2020 гг. (рис. 1.2).

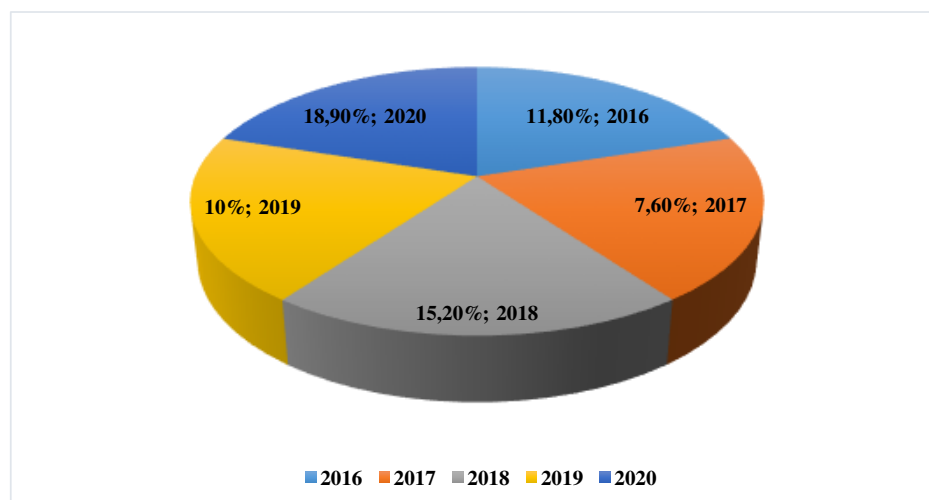


Рис. 1.2. Структура налоговых доходов консолидированного субфедерального бюджета РФ в 2016 – 2020 г.

На прирост общей суммы консолидированных субфедеральных бюджетов, оказывают небольшое значение поступления от имущественных налогов, их объем по состоянию на 2020 год составил почти 9%, по сравнению с предыдущим годом их показатели увеличились более, чем на 1%. Причина роста данного налога во многом зависит от качественного администрирования. Для формирования местного бюджета поступления имущественных налогов имеют большое значение, так как служат основой для социальных программ. За последние годы их роль для регионов значительно выросла.

Так, поступление в консолидированный региональный бюджет денежных средств с имущественного налога составил: в 2016 году 1 116,1 млрд. рублей (11,2% от общего объема), в 2017 году – 1249,2 (11,6%), в 2018 году – 1394,8 млрд. рублей (11,2%), в 2019 году – 1341,6 млрд. рублей (9,9%), в 2020 году 1351,9 млрд. рублей (8,6% от общего объема).

Проведем анализ динамики имущественных налоговых поступлений за период 2016-2020 гг. на основе достоверных данных представленных Министерством Финансов РФ и сконфигурированных в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Данные об исполнении консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации на период 2016 – 2020 гг.

Тип налога	Налоговые поступления общего бюджета в 2016-2020 гг.					
	млрд. в рублях					
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Темпы прироста 2020 г. к 2016 г. (%)
Имущественный налог	1116,1	1249,2	1394,8	1441,6	1481,9	132,8

Как видим из показателей данной таблицы рост поступлений в казну в 2020 году по отношению к 2016 году значительно увеличился и его темпы

прироста составили почти 133%. Данные показатели говорят о том, что данный вид налога считается более эффективным и прогрессивным, способствует более широким административным улучшениям.

Рассмотрим динамику прироста в процентном соотношении по состоянию на каждый налоговый период поступлений имущественных налогов в субфедеральный бюджет РФ (рис. 1.3).

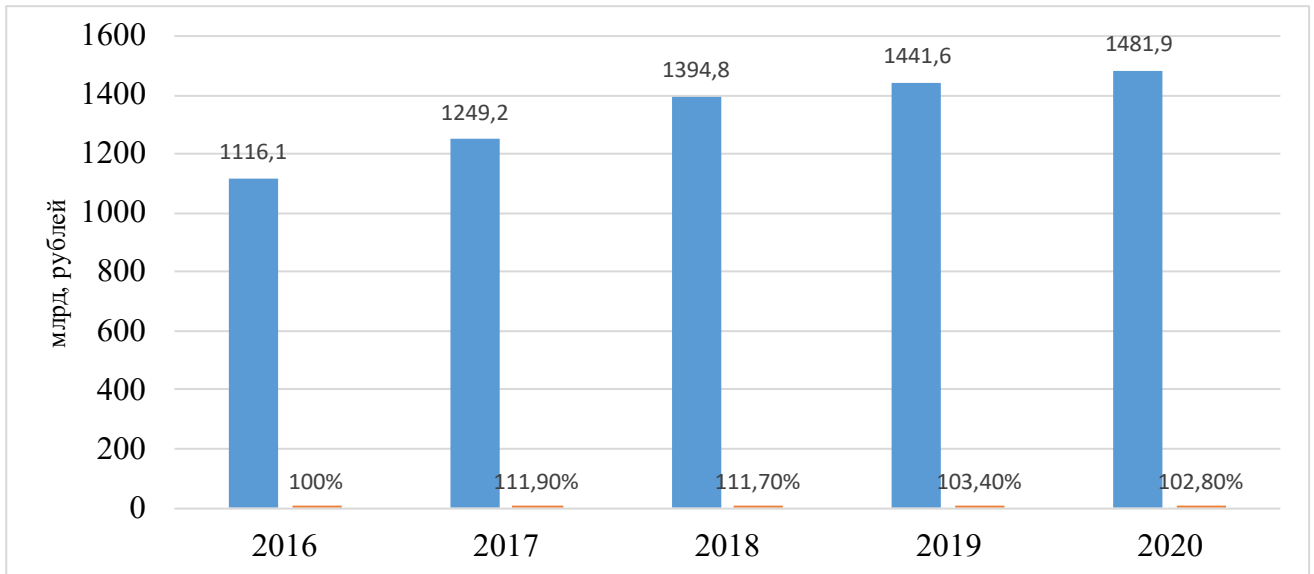


Рис. 1.3. Динамика имущественных налогов за период 2016-2020 гг.

Анализ имущественных налоговых поступлений в субфедеральный бюджет показал значительное увеличение налоговой базы, что можно объяснить региональной политикой, привлекающей инвесторов путем предоставления налоговых преференций. В то же время отсутствие доходов от налога на имущество будет компенсировано повышением подоходного налога за счет увеличения предпринимательской активности в регионе, в том числе мерами налоговой поддержки.

Основная доля общей суммы поступлений по имущественным налогам относится к налогам на имущество юридических лиц, в 2020 году его сумма составила почти 919 млрд. рублей, по отношению к предыдущему году темпы роста составили 99%, доля земельного налога составила 191 млрд. рублей, а прирост – 101%, доля транспортного налога 172 млрд. рублей с приростом в

104%, доля налога на имущество физических лиц составила почти 70 млрд. рублей, его прирост – 104%. Общая картина данных поступлений определяет значимость для регионального и местного бюджета налога на имущество организаций, самая высокая доля общего объема имущественных поступлений приходится именно на данный налог. Его поступления сократились на 1% по сравнению с предыдущим годом, при этом увеличились показатели транспортного налога почти на 7% и налога на имущество физических лиц и достигли 6%, компенсировав потери налога на имущество организаций.

Стимулирование структурных позитивных изменений в экономике, качественное улучшение налогового администрирования, поэтапное снижение налоговой нагрузки и увеличение собираемости налогов приобрели важность налоговой политики страны. В связи с этим выставляется проблема неравномерности финансовой стабильности [41].

Два элемента фискальной стабильности, а именно требования к бюджетным и налоговым соображениям, характеризуются взаимными противоречиями и, следовательно, трудно корректироваться. Формально для того, чтобы усилить аспект бюджета, государство должно увеличить нагрузку на налогоплательщиков, поскольку налоги являются основным источником финансирования бюджетов всех уровней.

Необходимо найти компромисс между желанием удовлетворить государственный бюджет и желанием не налагать на налогоплательщиков чрезмерное налоговое бремя в соответствии как с налоговыми, так и с налоговыми льготами налоговой устойчивости. Государство (от имени ответственных учреждений и лиц, в том числе децентрализованных) несет ответственность за регулирование и изменение уровня доходов и расходов бюджета, видов налогов и налоговых ставок. Последний определяется исходя из налоговой ситуации в стране и вопросов, связанных с обеспечением экономического роста.

ГЛАВА 2. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВА И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

2.1. СИСТЕМА ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ДОХОДОВ

С целью реализации задач и функций, возложенных на государственные органы власти, как в федеральном, так и местном значении, необходимым является наличие финансовых ресурсов, что предопределяет потребность в передаче органам власти средств в качестве денежных поступлений и платежей. Передача в собственность и распоряжение финансовых ресурсов создает условия для возникновения государственных и муниципальных доходов.

Для того, чтобы успешно сформировать вышеназванные доходы, привлекается часть так называемого чистого дохода, который возникает в различных областях и сферах деятельности, вне зависимости от формы собственности: частная, государственная, муниципальная формы собственности. Наряду с вышесказанным, для формирования доходов используется часть личных средств, получаемых от доходов граждан, которые формируются наряду с осуществлением деятельности, вне зависимости от ее вида: трудовая или предпринимательская деятельность, вложения средств в ценные бумаги и пр.

Таким образом, можно отметить, что источники, которые используются для обеспечения формирования доходов государственного и муниципального уровней, используются средства доходов юридических и физических лиц в различных областях хозяйствования [40].

Помимо финансирования со стороны центрального правительства, основными источниками доходов муниципальных органов власти являются плата за услуги, штрафы, налоги и такие активы, как здания и недвижимость. И эти источники, как правило, далеки от оптимизации: местные органы власти часто не знают, как получить больше из существующих источников, и им не хватает ресурсов для организации таких усилий. Кроме того, избранные

должностные лица должны соблюдать сложный баланс между повышением налогов и сборов и сохранением общественной поддержки.

Чтобы оправдать растущие ожидания в отношении предоставления услуг в условиях ограниченных бюджетов, муниципальные власти должны увеличить доходы из существующих источников, а также создать новые источники доходов.

Доходы, определяющие бюджет, основываются на формировании в рамках законодательных норм, в том числе с позиции законодательства о бюджете, налогах, обязательных платежах [Ручкина, Поветкина и др., с. 88].

Необходимо отметить, что структура, из которой строится бюджет государства, характеризуется высоким уровнем подвижности и зависит от экономических условий. Например, развитые страны мира имеют доходы бюджета от перечисления налоговых платежей, при этом неналоговые поступления составляют менее 10% от совокупного дохода.

Учитывая существующее видовое многообразие, которое присуще функциям и задачам государства, можно говорить о наличии потребностей в финансовом обеспечении таких задач и функций.

Разнообразные виды государственных и муниципальных доходов объединяются в определенную систему. Система государственных и муниципальных доходов — это совокупность различных видов денежных платежей (поступлений), направляемых в собственность и распоряжение государства и муниципальных образований, основанная на единых основных правовых принципах ее формирования и функционирования и имеющая свою объективно обусловленную структуру.

Для российской системы доходов государственного и местного уровней характерен принцип единства, который определяется следующим образом: закрепление на уровне законодательных норм видов государственных и местных доходов с их строгим разграничением, а также порядком распределения между государством, его субъектами и муниципальными образованиями.

На основании вышесказанного, если имеют место соответствующие источники формирования доходов государства, они используются в рамках реализации одного механизма формирования денежных поступлений.

Для законодательных норм характерно распределение доходов по уровням, которые включают:

- распределение доходов на уровне федерации;
- распределение доходов на уровне субъектов;
- распределение доходов на местном уровне.

Помимо прочего, правовой режим формирования и использования бюджетных средств как доходов государства предопределено не только на уровне законодательных и правовых актов федерального уровня, но и посредством норм правового регулирования, действующих внутри субъектов и муниципальных образований. Исходной же основой для формирования нормативных актов является Конституция РФ как основополагающий закон государства, на принципах которого построены другие правовые нормы и правила, регулирующие различные сферы жизни общества [Конституция РФ].

Учитывая порядок образования и использования государственных и муниципальных (местных) доходов, их можно разделить на две группы: централизованные и децентрализованные доходы.

Децентрализованные государственные (и местные) доходы — это доходы государственных (и муниципальных) предприятий, других организаций, которые после уплаты налогов и выполнения других обязательств остаются в их непосредственном распоряжении и используются ими самостоятельно на производственные и социальные нужды. Главным образом это часть прибыли предприятий. К централизованным (в разных территориальных масштабах) относятся доходы, сосредоточенные в государственных и местных бюджетах и таких же внебюджетных фондах.

Именно эти доходы законодательство (ГК РФ) относит к государственной казне РФ и субъектов РФ, муниципальной казне, отграничивает их от средств,

закрепленных за государственными и муниципальными предприятиями, другими организациями [Гражданский кодекс РФ].

Доходные источники государственных и местных бюджетов, как правило, не имеют специального целевого назначения. Это позволяет направлять их на наиболее важные, приоритетные в соответствующий период времени потребности общества для финансирования намеченных программ. Так, положениями БК РФ, а именно в ст. 28, отражена особенность, которая основана на принципе общего, совокупного покрытия расходов бюджетов. При этом, ряд платежей могут рассматриваться как исключение, что закреплено законодательными нормами, в том числе в вопросах целевого назначения [Бюджетный кодекс РФ].

Как было отмечено ранее, виды, а также источники, на основании которых формируются государственные доходы, в том числе и их значение, находятся в тесной взаимосвязи с системой экономики, применяемой в государстве, ряд же требований к формированию и составу государственных, местных доходов, утверждены положениями ст. 8, 35 Конституции России. Так, положениями указанных статей закреплено разнообразие существующих форм собственности, государственная защита форм собственности в равной степени, гарантий, обеспечивающих защиту собственности граждан, которая возникает при участии в общественном производстве, ведения собственного хозяйства и иных случаях, которые прямо не запрещены законодательными актами.

Деятельность любого государства находится в высокой степени зависимости от организации налоговой политики, которая определяется первостепенным значением с позиции обеспечения роста доходов бюджетов в условиях роста налоговых поступлений и сбалансированности налогооблагаемой базы. В связи с этим, рациональное планирование налоговой политики влияет на реализацию государством таких первоочередных функций как поддержание стабильности финансовой системы, выполнение социальных обязательств, реализация государственных программ, направленных на поддержку и развитие сфер экономики и др.

2.2. МЕТОДЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ДОХОДОВ

Правовое регулирование - это сложный комплекс мероприятий, который включает в себя множество важных аспектов. Они взаимодействуют друг с другом, образуя механизмы влияния. Виды правового регулирования классифицируются в соответствии с этими аспектами.

Государство для выполнения присущих ему функций располагает финансовыми ресурсами, или государственными доходами, которыми распоряжаются компетентные государственные органы. Государственные доходы — это часть национального дохода страны, обращаемая в процессе его распределения и перераспределения через различные виды денежных поступлений в собственность и распоряжение государства для создания финансовой базы, направленной на выполнение задач государства по реализации социально-экономической политики и обеспечение обороноспособности государства, а также необходимой для функционирования государственных органов.

Бюджет имеет правовую форму, которая зависит от уровня федеративного устройства на которой он формируется — на федеральном уровне либо уровне субъекта Российской Федерации, либо на местном уровне и соответственно будет оформлен, либо в форме федерального закона, закона субъекта Российской Федерации либо муниципального правового акта представительного органа муниципального образования (решение) соответственно.

Методы, с помощью которых осуществляется финансовая деятельность, характеризуются с позиции значительного элемента, составляющей системы финансового права, что связано с отражением с помощью методов качественной стороны и характеристики состояния финансовых ресурсов для формирования внутригосударственного взаимодействия [37].

Под методом финансово-правового регулирования подразумевается система признаков финансового права, которая имеет публичность и

финансовую значимость. При этом, метод позволяет отражать место расположение и структуру средств и способов, с помощью которых осуществляется регулирование финансовых отношений.

Особо следует подчеркнуть, что законы (решения) о бюджете являются единственными в правовой системе, исполнение которых фиксируется в форме таких же законов (решений) — законами (решениями) об исполнении бюджета. Более того, регламентации порядка составления, рассмотрения, утверждения и исполнения закона о бюджете посвящен отдельный нормативный правовой акт — Бюджетный кодекс Российской Федерации, что отличает законотворческий процесс в бюджетной сфере от иных законотворческих процессов, имеющих универсальный характер для составления и принятия всех иных законов.

Институт, с помощью которого осуществляется деятельность в рамках регулирования государственных доходов, характеризуется посредством отражения совокупности норм права, которые нацелены на установление единого порядка формирования финансовых средств как на уровне федерации, так и на местном уровне, с учетом различных источников получения таких средств. Важно подчеркнуть, что финансовые ресурсы, по итогу формирования распределяются на соответствующие уровни для обеспечения реализации задач и функций, присущих государству.

При реализации финансово-правовых институтов возникает возможность для обеспечения формирования доходов государственного и местного уровня, следовательно, появляется возможность для обеспечения финансовыми средствами выполнения функций государства и органов местного самоуправления.

Необходимо отметить, что в системе финансово-правовых отношений важное значение имеют нормы, которые регулируют отношения, складывающиеся при решении вопросов централизации денежного фонда государства [33].

Как уже было отмечено, основой нормативно-правового регулирования системы формирования доходов государства, является Конституция РФ. Наряду

с конституционными положениями, регулирование осуществляется при применении норм НК РФ, БК РФ, Законодательства в области организации местного самоуправления, положения законов о регулировании деятельности субъектов федерации.

При этом необходимо отметить, что доходы муниципального образования наряду с прочими государственными доходами относятся к национальному доходу и характеризуются как финансовая основа самоуправления на местном уровне, которая используется для решения ряда вопросов, связанных с улучшением уровня жизни граждан на определенной территории.

Система норм финансово-правового характера, которая регулирует порядок формирования и использования доходов государства, определяет необходимость составления собственной части финансового права, которая характеризуется посредством правового регулирования государственных доходов.

Если налоги рассматривать как элемент формирования доходов государства, стоит отметить правовую основу их регулирования – НК РФ. Однако, для доходов государства можно выделить четыре института регулирования, в том числе:

1. Нормы финансово-правового характера, которые устанавливают порядок отношений, реализуемый при установлении и взиманию в пользу бюджетов разных уровне и фондов внебюджетного значения платежи, не относящиеся к налоговым: дивиденды, доходы от продажи или аренды имущества государственной или муниципальной собственности, доходы от приватизации.

2. Нормы финансово-правового характера, которые определяют порядок и основные особенности мобилизации заемных средств в адрес бюджетов.

3. Правовые основы, устанавливающие порядок формирования финансовых ресурсов на муниципальном уровне и уровне субъектов Федерации;

4. Правовые основы, устанавливающие порядок образования

страховых фондов.

Полномочия, которыми наделены субъекты Федерации и органы, осуществляющие управление на местном уровне, в вопросах формирования и использования денежных средств, составляющих бюджет, строго регламентированы законодательством федерального и муниципального уровней.

Как было отмечено выше, источники, с помощью которых формируются доходы государства, а также виды доходов, порядок их распределения и иные вопросы формирования и использования бюджетных средств государством находится в тесной взаимосвязи с тем, какая экономическая система реализуется в стране. Если рассматривать единую систему, то государственные и местные доходы распределяются в строго установленном порядке, тогда как основу для классификации составляют различные признаки, которые необходимы для отражения черт государственных и местных доходов.

Доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством РФ. В доходах бюджетов могут быть частично централизованные доходы, зачисляемые в бюджеты других уровней бюджетной системы РФ для целевого финансирования централизованных мероприятий, а также безвозмездные перечисления. В составе доходов обособлено учитываются доходы целевых бюджетных фондов.

Налоговые доходы считаются полученными доходами соответствующего бюджета, государственного внебюджетного фонда с момента, определяемого налоговым законодательством РФ. Налоговые доходы и иные поступления считаются уплаченными в соответствующий бюджет, бюджет государственного внебюджетного фонда с момента списания денежных средств со счета плательщика в кредитной организации.

Денежные средства считаются зачисленными в доход соответствующего бюджета, государственного внебюджетного фонда с момента совершения Банком России или кредитной организацией операции по зачислению денежных средств на счет органа, исполняющего соответствующий бюджет, бюджет государственного внебюджетного фонда.

Дополнительным доходом государства, источником сокращения бюджетного дефицита является государственный кредит. Он представляет собой привлечение в доходы государства денежных средств на условиях добровольности, срочности, возмездности, возвратности.

Наряду с деятельностью по сбору доходов государственного бюджета и внебюджетных фондов осуществляется использование этих средств в виде государственных расходов. Эти расходы обязательно включены в определенный финансовый акт: бюджет, смету или баланс.

Таким образом, методология правового регулирования государственных и муниципальных доходов строится на ряде принципов, которые предполагают точное соответствие законодательным нормам и правилам, верховенство закона, прозрачность и открытость операций по формированию доходов. На сегодняшний день правовое регулирование доходов государства и муниципалитетов имеет проблемные аспекты, оказывающие влияние на эффективность и достаточность финансовых ресурсов бюджетов.

ГЛАВА 3. ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВА И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

3.1. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОБЛЕМНЫХ АСПЕКТОВ В РАМКАХ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДОХОДОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

Доходы муниципальных образований представляют собой часть бюджета и являются финансовой основой местного самоуправления. В частности, имущественные и бюджетные права, имеющиеся у муниципальных образований, предоставляют возможность для составления, рассмотрения и утверждения планов бюджета, целевом использовании имеющихся финансовых ресурсов в соответствии с имеющимися потребностями в рамках конкретного образования.

Если рассматривать местный бюджет с точки зрения занимаемой позиции в бюджетной системе России, следует выделить, что местный бюджет находится на третьем уровне данной системы. Из этого следует, что местный бюджет, или бюджет муниципального образования, представляет собой форму образования и использования денежных средств, которые необходимы для решения задач и функций местного самоуправления [34].

С другой позиции местный бюджет представляет собой важный элемент реализации имеющихся ресурсов в рамках общества конкретного муниципального образования.

Также бюджет муниципального образования характеризуется центральным положением в финансовой системе муниципалитета. В отношении муниципального бюджета в обязательном порядке осуществляется утверждение, исполнение и контроль за исполнением, которые проводятся со стороны органов самоуправления самостоятельно.

Со стороны государства в рамках формирования бюджета муниципального образования имеет место критерий гарантии в обеспечении оптимального уровня жизни населения и стабильности системы управления в условиях жизнеобеспечения территории муниципалитета.

При рассмотрении финансовой системы местного самоуправления, составной частью которой являются доходы, необходимо охарактеризовать ряд важных элементов [18]:

- местный бюджет представляет собой элемент понятия муниципального образования, а сами финансы характеризуются с позиции необходимого элемента экономической основы функционирования муниципалитета;

- для местного бюджета характерен критерий самостоятельности в вопросах формирования, утверждения и исполнения бюджета, а также выполнения контрольных мероприятий в рамках его исполнения;

- возможность распоряжения средствами местных бюджетов органами местного самоуправления.

Критерий самостоятельности в вопросах финансового управления представляет собой составление проекта бюджета, его утверждение и исполнение без вмешательства иных органов. Иначе говоря, каждый муниципалитет на самостоятельной основе определяет потребности и формирует средства и порядок решения общественно значимых вопросов для жизнеобеспечения муниципального образования.

С учетом выделенных особенностей, присущих бюджету муниципальных образований, в отношении формирования доходов можно обозначить ряд наиболее значимых проблем [Печенская, с. 37]:

- муниципальные образования недостаточно обеспечены фактическими рычагами воздействия для обеспечения социально-экономического развития своей территории;

- для муниципальных образований существует критерий недостаточности в отношении собственных финансовых ресурсов, которыми располагают органы местного самоуправления для решения текущих задач;

- невысокий уровень поступления местных налогов. Для подтверждения данного факта необходимо обратиться к ст. 61 БК РФ, в рамках которой указано, что муниципалитеты имеют возможность получения доходов от налоговых поступлений, а именно земельный налог в размере 100% и налог на имущество

физических лиц в размере 100%, другие же виды налогов не поступают в бюджет муниципального образования, тем самым, не позволяют формировать доходную часть бюджета;

- недостаточный уровень поступления местных налогов предопределяет необходимость получения межбюджетных трансферов, которые сегодня занимают около 1/3 части в общем объеме доходов местных бюджетов, следовательно, для муниципалитетов характерна высокая зависимость от вышестоящих бюджетов;

- при получении межбюджетных трансферов возникает проблема целевого расходования имеющихся средств, в том числе коррупционная составляющая является значимой проблемой, во многом получение и расходование трансферов осуществляется с нарушением установленных законодательных норм, что вызывает существенную проблему для обеспечения оптимального уровня жизни в муниципальных образованиях.

Помимо перечисленных выше проблем нельзя не отметить актуальность проблемы, связанной с недостаточной эффективностью деятельности контрольных органов, которые проводят проверочные мероприятия в отношении расходования финансовых средств местных бюджетов и использования муниципального имущества [Маслова, с. 187].

В настоящее время на практике далеко не все муниципальные образования имеют соответствующие источники дохода, способные покрывать расходы по исполнению решений, принятых в интересах населения муниципального образования.

Таким образом, муниципальные образования нельзя охарактеризовать с позиции достаточности уровня обеспеченности имеющимися финансовыми ресурсами для удовлетворения существующих потребностей в обществе и покрытия требуемых расходов. Нехватка финансовых ресурсов приводит и к возникновению ряда иных проблем местного уровня.

В частности, в рамках ст. 55 ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» определена обязательность

соблюдения принципов формирования бюджетов, установленных бюджетным законодательством России. Однако данная статья не носит конкретизирующего характера, что приводит к отсутствию строго регламентированной системы отнесения доходов к собственным доходам муниципальных образований [ФЗ РФ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»].

Для того, чтобы уточнить вопросы, касающиеся отнесения доходов к муниципальным, иначе говоря, источники формирования доходов местного уровня закреплены положениями ст. 47 БК РФ, в рамках которой установлено, что к собственным доходам бюджетов относятся налоговые, а также неналоговые доходы, в том числе доходы, полученные на основе безвозмездного пользования [Бюджетный кодекс РФ].

Далее необходимо подчеркнуть и вопрос, касающийся источников формирования доходов муниципального образования. Так, отражая правовые аспекты источников вышеуказанных доходов, в ст. 15 НК РФ отмечено, что налоги и сборы, взимаемые на уровне муниципальных образований, состоят из:

- налог на имущество физических лиц;
- земельный налог;
- торговый сбор.

Как видно из приведенного перечня, налоги и сборы, формирующие доходы местного уровня, включают исчерпывающий список источников доходов муниципальных образований, его содержание характеризуется незначительностью, что создает вполне очевидные основания для предположения о недостаточной обеспеченности местного бюджета и существенных различиях местных бюджетов в различных субъектах и территориях государства [Налоговый кодекс РФ].

Таким образом, высказанное выше предположение о недостаточной обеспеченности муниципальных образований доходами для обеспечения покрытия расходов, является обоснованным. В частности, предположение можно подчеркнуть и официальной статистикой, публикуемой Министерством

финансов России. На рис. 3.1 представлена динамика изменения показателя объема муниципального долга [Министерство финансов РФ. Статистика].

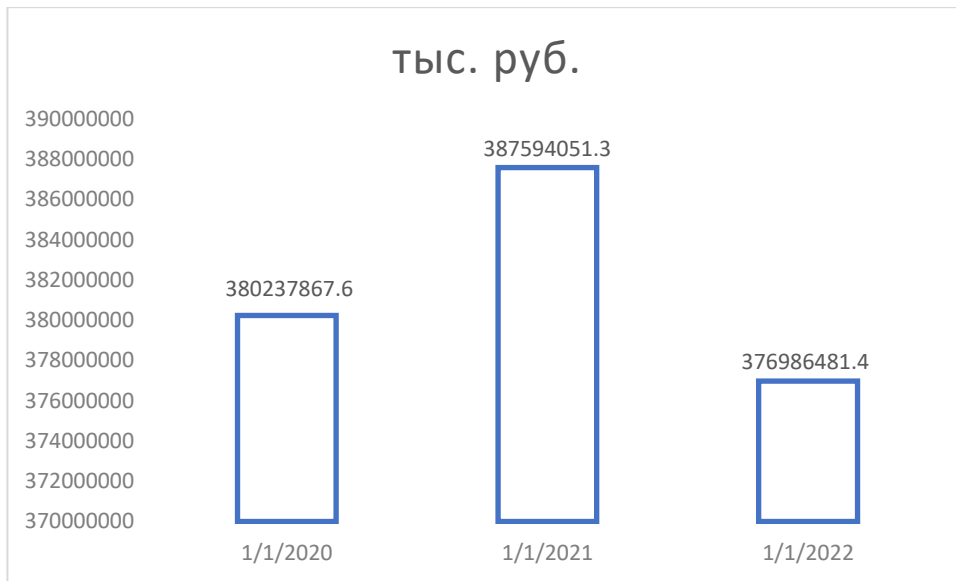


Рис. 3.1. Динамика показателя муниципального долга

Несмотря на то, что динамика показателя муниципального долга характеризуется снижением за анализируемый период времени, муниципальный долг по-прежнему остается достаточно значимым. Такое положение дел фиксирует недостаток собственных доходов, получаемых муниципалитетами. При этом отсутствие изменений структуры собственных доходов на законодательном уровне не дает возможности муниципальным образованиям повысить величину собственных доходов и достичь высокого уровня самостоятельности в вопросах удовлетворения имеющихся потребностей.

Таким образом, бюджеты муниципальных образований в настоящее время находятся в высокой степени зависимости от федеральных бюджетов, бюджетов субъектов РФ, следовательно, эффективность местного самоуправления характеризуется недостаточным уровнем. При этом, для повышения эффективности местного самоуправления и снижения зависимости от бюджетов высшего уровня, возникает потребность в пересмотре действующих законодательных норм, регулирующих вопросы формирования бюджетов местного уровня.

К вопросу о недостаточности налоговых доходов следует отнести и тот факт, что около 80% земель в России выведены из налогооблагаемой базы, в отношении данных земель не осуществляется уплата земельного налога, так как земли находятся в федеральной собственности. В связи с этим, муниципальные образования фактически лишены объективного источника получения стабильного дохода от уплаты земельного налога.

Межбюджетные трансферы можно охарактеризовать как с положительной, так и с отрицательной стороны. В позитивном ключе межбюджетные трансферы дают возможность удовлетворения существующих потребностей муниципалитетов в условиях недостаточности собственных доходов. Также использование межбюджетных трансферов дает возможность проведения и распределения расходов бюджетов с учетом уровней бюджетной системы России. Среди положительных характеристик можно выделить регулирование доходов местного уровня в рамках уровней бюджетной системы. Помимо прочего, межбюджетные трансферы обеспечивают гарантию равенства бюджетных прав муниципальных образований.

В рамках положительных аспектов, нельзя не отметить отрицательные критерии, к числу которых относится недостаточный уровень равенства в вопросах формирования доходов муниципалитетов, что приводит к невозможности выполнения имеющихся задач органов местного самоуправления. Также ранее было отмечено, что межбюджетные трансферы, получаемые местными органами власти, зачастую используются не в рамках действующих норм законодательства, прослеживается коррупционная составляющая, что негативно влияет на соблюдения принципа законности.

Помимо прочего, для использования межбюджетных трансферов существуют проблемы в области правового регулирования реализации различных процедур. В частности, в рамках ст. 136 БК РФ выделены ограничительные меры для муниципальных образований при получении дотаций и средств.

Среди проблем необходимо обозначить несоответствие фактических расходов бюджета и тех расходов, которые утверждены на законодательном уровне. Также для местных бюджетов характерно исполнение как доходной, так и расходной части бюджета не в денежной форме.

К вопросу о проблемных аспектах правового регулирования доходов муниципальных образований важно отнести и проблему эффективного механизма реализации системы финансового контроля, действующей на муниципальном уровне. В настоящий момент времени процедура ответственности в рамках обеспечения различных контролирующих органов фактически отсутствует, что приводит к безответственности органов местного самоуправления.

Обобщая вышесказанное, необходимо отметить, что проблемные аспекты правового регулирования доходов муниципальных образований оказывают влияние на эффективность и современное состояние их финансово-правовых основ.

Актуальность имеющихся проблем подчеркивается и правоприменительной практикой. При изучении судебных актов, решений по вопросам регулирования доходов бюджета муниципальных образований отмечено, что значительная часть споров и разногласий возникает на стадии реализации межбюджетных трансферов, а именно в вопросах их законного использования.

Так, согласно материалам дела № А81-10692/2018, рассмотренного Арбитражным судом Ямало-Ненецкого автономного округа, установлены следующие аспекты.

Истцом по данному делу является Департамент имущественных отношений г. Ноябрьска.

Ответчиком является Счетная палата г. Ноябрьска.

Суть спора заключается в оспаривании представления от 27.08.2018 г. № 1/18-КС.

Основные факты, установленные судом по материалам дела:

- Счетной палатой г. Ноябрьска в отношении Департамента имущественных отношений г. Ноябрьска осуществлено контрольное мероприятие, касающееся исследования целевого и эффективного использования бюджетных средств в рамках реализации мероприятий по демонтажу непригодных к эксплуатации строений и приведения земельных участков в состояние, пригодное для использования;

- по результатам контрольного мероприятия Счетной палатой выявлен ряд нарушений: необоснованность расходов на оплату работ по осуществлению демонтажа строений в размере 29670,66 тыс. руб.; отсутствие обеспечения принципа эффективности использования бюджетных средств, что установлено положениями ст. 34 БК РФ; несоблюдение норм ГК РФ при реализации мероприятий по демонтажу непригодных строений и приведения земельных участков в пригодное для использования состояние; отсутствие муниципальных правовых, локальных актов, которые регулируют порядок ведения учета в отношении жилого фонда, который подлежит сносу.

Представленные выводы направлены в адрес Департамента имущественных отношений г. Ноябрьска, однако, Департамент не согласен с представленным представлением № 1/18, предполагает нарушение требований действующего законодательства, что послужило основой для подачи искового заявления в арбитражный суд на оспаривание принятого представления Счетной палаты г. Ноябрьска.

Всесторонне изучив полученные результаты, суд пришел к выводу о том, согласно положениям ст. 71 АПК РФ, оспариваемое представление имеет признаки ненормативного правового акта, так как предполагает наличие правовых последствий для заявителя, создает очевидные препятствия для осуществления экономической деятельности и затрагивает сферу имущественных прав и законных интересов, следовательно, представление может быть оспорено в рамках ст. 198 АПК РФ.

Арбитражный суд также пришел к выводу о том, что Счетная палата г. Ноябрьска не представляет доказательственной базы касательно того, что

Департамент имущественных отношений мог выполнить поставленные задачи по демонтажу строений и приведения земельных участков в пригодное для использования состояние в сумме, меньше, чем заявлено в качестве расходной статьи, следовательно, вывод о неэффективности использования бюджетных средств является необоснованным.

Таким образом, руководствуясь ст. 167-170, 176, 201 АПК РФ, арбитражный суд вынес решение об удовлетворении требований истца (Департамент имущественных отношений) в рамках признания недействительным представление Счетной палаты г. Ноябрьска о наличии нарушений использования бюджетных средств.

Подобный спор с позиции правового регулирования характеризуется достаточной сложностью, так как с одной стороны Счетная палата выявила нарушения целевого использования бюджетных средств, с другой стороны, не предоставила доказательственной базы относительно возможности использования меньшего объема финансовых средств для демонтажа аварийных строений и приведения земельных участков в пригодное для использования состояние. Участие суда в решении данного спора характеризуется всесторонним и объективным выявлением основных фактов дела и вынесением решений согласно действующим положениям и нормам правовых актов. Подобная практика является не единственным предметом спора, достаточно часто возникают проблемные аспекты по вопросам использования бюджетных средств.

В частности, в рамках дела № А81-10977/2018 Арбитражным судом Ямало-Ненецкого автономного округа рассмотрено аналогичное представленному выше дело, истцом является Департамент имущественных отношений, ответчиком – Счетная палата г. Ноябрьска. Предметом спора является оспаривание представления № 2/18-КС.

Согласно данному представлению, Счетной палатой г. Ноябрьска проведена контрольное мероприятие в рамках аудита закупок для обеспечения реализации мероприятий по демонтажу непригодных для использования

строений и приведения земельных участков в пригодное состояние, а также рекультивации участков в 2017 году.

По результатам контрольного мероприятия Счетная палата выявила ряд нарушений:

- нарушение положений Федерального закона №44-ФЗ п. 9 ст. 17 и п. 15 ст. 21, а именно нарушение сроков размещения плана закупок и плана-графика закупок;

- нарушение положений ст. 18 Федерального закона №44-ФЗ, а именно необоснованном определении начальной цены муниципального контракта по закупкам для реализации мероприятий по сносу аварийного и ветхого муниципального жилищного фонда;

- ст. 33, 34 вышеуказанного Федерального закона, а именно некачественная подготовка документации об аукционе;

- ст. 75, 96 по вопросам несоблюдения норм проверки сроков действия банковских гарантий;

- ограничение прав участников закупки в вопросах выбора способа обеспечения контракта;

- неэффективное использование Бюджетных средств, что предусмотрено ст. 34 БК РФ, так как затраты на реализацию мероприятий по демонтажу аварийных строений и приведению земель в пригодное состояние не обоснованы.

На основании выявленных нарушений Счетная палата г. Ноябрьска предоставила в адрес Департамента имущественных отношений представление, в котором перечислены выявленные нарушения.

Департамент имущественных отношений, в свою очередь, с полученным представлением не согласился и обратился в Арбитражный суд для решения возникшего спора.

Арбитражный суд изучил материалы дела и пришел к выводу о том, что действия Департамента имущественных отношений в рамках представления плана закупок и плана-графика закупок осуществлялись в установленный

промежуток времени, однако, возникли технические неисправности, связанные с работоспособностью сайта «Портал закупок». Представленные Департаментом доказательства подтверждают выполнение с его стороны всех зависящих от него мер для соблюдения законодательных норм, указание Счетной палатой данного нарушения в представлении является необоснованным.

По вопросу о неэффективности использования бюджетных средств Арбитражный суд ранее рассматривал дело, согласно которому неэффективность использования средств не была доказана Счетной палатой, в свою очередь Департамент имущественных отношений предоставил все основания для доказательства того, что расходы по сносу аварийных строений и приведения земельных участков в пригодное состояние были соразмерны выполненным работам.

На основании вышеизложенного Арбитражным судом принято решение об удовлетворении исковых требований Департамента имущественных отношений г. Ноябрьска, в том числе посредством признания недействительным представление Счетной палаты №2/18-КС.

Рассмотренное выше дело характеризует наличие значительного количества проблемных аспектов при осуществлении деятельности муниципальных органов власти в рамках использования бюджетных средств. Для того, чтобы спорные ситуации возникали как можно реже, необходимым является строгое соблюдение установленных законодательных норм по вопросам осуществления деятельности органами власти, в том числе в рамках целевого и эффективного использования бюджетных средств.

В качестве еще одного примера рассмотрены материалы дела № А70-1090/2016 Арбитражного суда Тюменской области по заявлению ФКУ «ГБ МСЭ по Тюменской области» к Территориальному управлению Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Тюменской области об оспаривании постановления о назначении административного наказания.

Судом установлены следующие факты.

Истцом направлено исковое заявление в Арбитражный суд Тюменской области по вопросам оспаривания назначенного административного наказания ответчиком.

Административное наказание назначено по причине нецелевого использования бюджетных средств.

Как следует из материалов дела, истцу расходными расписаниями направлены бюджетные средства и лимиты бюджетных обязательств для прочих закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд; закупок в сфере ИКТ.

При проведении проверки соблюдения целевого использования бюджетных средств выявлено нецелевое использование средств федерального бюджета в размере 2100 рублей.

Данные средства были израсходованы на утилизацию копировальных средств, что отражено истцом по бюджетной классификации как закупка работ в сфере ИКТ, однако, данный вид расходов не относится к указанному коду бюджетной классификации, что предопределено как неверное определение кода классификации и отражено как нецелевое использование бюджета.

Однако, истцом отмечено, что сложность определения кода классификации ввиду отсутствия точных указаний о том, какие виды работ относятся к коду о закупках в сфере ИКТ, привело к ошибке, совершенной сотрудниками организации.

При этом, истец указывает на малозначительность совершенного правонарушения, так как отсутствует угроза охраняемым общественным отношениям.

Действительно, согласно ст. 2.09 КоАП РФ при признании малозначительности совершенного административного правонарушения суд может ограничиться устным замечанием.

Арбитражный суд, всесторонне изучив дело, пришел к решению о том, что постановление о назначении административного наказания, является незаконным и подлежит полной отмене.

Таким образом, в рамках рассмотрения судебной практики по делам о нарушении положений Бюджетного кодекса РФ отмечено, что спорные моменты возникают достаточно часто. При этом, предмет спора в большинстве случаев касается нецелевого использования бюджетных средств. Помимо прочего, споры возникают и по вопросам назначения административной ответственности в рамках использования средств бюджета. Существующие споры характеризуют недостаточную эффективность действующих положений нормативно-правовых актов, которые не всегда устанавливают точный порядок действий при осуществлении использования бюджетных средств в рамках муниципалитетов.

По результатам проведенного исследования автором определен перечень проблемных аспектов правового регулирования доходов муниципальных образований. В частности, выделены проблемы недостаточности фактически действующих рычагов воздействия для обеспечения оптимального социально-экономического развития территории. Также отмечена и недостаточность налоговых доходов местных бюджетов, которые фактически формируются в рамках земельных налогов и налогов на доходы физических лиц. Среди проблем выделена и высокая зависимость от межбюджетных трансферов, которые определяются недостаточным уровнем равенства в формировании доходов муниципалитетов, наличием коррупционной составляющей, нарушением действующих правовых норм в рамках использования межбюджетных трансферов. При выявлении проблем также подчеркивается не оптимальность механизма контроля за расходованием бюджетных средств, наличием безответственности представителей органов власти в связи с самостоятельностью определения расходования доходов муниципалитета. При рассмотрении практики дел по формированию и использованию доходов муниципальных образований выделена и недостаточность знаний нормативных положений со стороны органов власти при определении законности использования бюджетных средств. Все обозначенные выше проблемы требуют рационального решения.

3.2. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВА И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

Несмотря на кризисные явления в экономике и сложную геополитическую ситуацию, необходимо провести ряд реформ, которые бы позволили обеспечить качественные изменения в нормативно-правовом регулировании доходов государства и муниципальных образований России.

Среди направлений совершенствования правового регулирования доходов муниципальных образований необходимо отметить обязательное обеспечение прозрачности перераспределения бюджетных ресурсов, чтобы регионы могли прогнозировать своё развитие, имели возможность маневра ресурсами. Кроме того, необходимо законодательно установить на долгосрочной основе за местными бюджетами соответствующие потребностям муниципальных образований нормативы отчислений. Данное направление также нацелено на достижение единства системы финансового обеспечения муниципальных образований и сглаживания имеющихся отличий в вопросах формирования бюджета.

Помимо прочего, необходимо внедрение стратегического планирования на местном уровне в целях поиска внутренних резервов для расширения возможностей территорий. Сейчас можно наблюдать существенные отличия в муниципальных образованиях одного региона, что нельзя признать приемлемой ситуацией.

Важным является достижение большего уровня обеспеченности местных бюджетов, так как в настоящее время уровень, который характеризует степень обеспеченности бюджета муниципального образования, является недостаточным. Во многом причины связаны с тем, что в законодательных нормах predetermined, что местные бюджеты включают лишь 3 вида налогов и сборов: земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор. Таким образом, возникает потребность в расширении перечня налоговых

платежей, которые будут участвовать в формировании местных бюджетов. Для этого автором предлагается рассмотрение вопроса, касающегося распределения налогов на транспорт и налогов на доходы малых и средних предприятий. Если рассматривать данный вопрос с позиции полного перераспределения источников местных бюджетов, для федеральных бюджетов возникнет острый дефицит, связанный с недостаточным объемом ресурсов, формирующих доходы. Рационально в данном случае рассматривать такой вопрос, как частичное распределение налоговых платежей между местным и федеральным, региональным уровнями. Например, в бюджет муниципального образования можно перевести 10% от общей величины транспортного налога и налога на доходы малых и средних предприятий, полученной на местном уровне.

Как было отмечено в п. 3.1 данного исследования, недостаточность налоговых доходов бюджетов муниципальных образований связаны с низким уровнем отчислений налогов, а также взимаемые муниципалитетами налогами. В частности, часть земель не подлежит уплате обязательного земельного налога, что относится к собственности федерального значения, однако, такая позиция не дает возможности получения постоянного дохода для муниципальных бюджетов.

С целью обеспечения роста доходов, которые формируют местный бюджет, необходимым является внедрение изменений, во-первых, в ст. 15 НК РФ, закрепляющую структуру источников доходов муниципальных образований. Помимо прочего, необходимо уделить внимание ст. 394 вышеназванного кодекса, которая регламентирует величину ставки налога в рамках земельного законодательства, а также в отношении земельных участков, которые используются в разрезе их целевого назначения. Предполагается необходимость в увеличении ставки налога в двукратном размере. Такое предложение создаст благоприятные условия для роста эффективности использования участков земли в вопросах их целевого назначения.

Наряду с вышесказанным, возникает потребность пересмотра положений ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», в том числе

посредством внесения ряда изменений, связанных с порядком распределения полномочий должностных лиц органов власти на федеральном и местном уровнях.

В частности, предлагается внести, кроме списка задач муниципального управления, процедурные правила, утверждающие делегирование федеральных полномочий и полномочия субъектов Российской Федерации.

Итак, на сегодняшний день обеспеченность муниципальных образований падает, что в свою очередь снижает эффективность осуществления местного самоуправления. Такая ситуация обусловлена существующими в области регулирования местных финансов правовыми пробелами, пути устранения которых необходимо урегулировать законодательством.

Согласно проведенному исследованию автором предложены направления совершенствования правовых аспектов регулирования доходов муниципальных образований:

- обязательное обеспечение прозрачности перераспределения финансовых ресурсов. Данный аспект характеризуется тем, что для любого заинтересованного лица информация о доходах и расходах бюджетов должна быть доступна и прозрачна. Нельзя не отметить, что в последние годы в рамках доходов и расходов как государства в целом, так и муниципальных образований, субъектов Федерации, стала более доступной посредством составления и отражения на официальных интернет-ресурсах информации, касающейся бюджетной составляющей. Однако, информация, отражаемая в вопросах наличия финансовых ресурсов, характеризуется высоким массивом данных и не позволяет утверждать о достаточности средств и эффективности их использования. В связи с этим, учитывая развивающиеся принципы устойчивого развития, которые характерны для частных организаций, предлагается к рассмотрению вопрос о ежегодной публикации принципов устойчивого развития в каждом муниципалитете с отражением информации об использовании финансовых ресурсов и источниках их формирования;

- ввиду недостаточности источников формирования местных бюджетов, возникает потребность в расширении перечня налоговых платежей, формирующих доходы муниципальных образований. Для этого, предлагается пересмотр положений ст. 15 НК РФ, в которой закреплён перечень местных налогов и сборов. В качестве предложения рассматривается возможность поступления в местные бюджеты налогов от доходов малого и среднего бизнеса, а также транспортного налога. При этом, если допустить ситуацию полного перераспределения источников местных доходов и добавления в их перечень вышеуказанных налоговых платежей, для федерального бюджета возникнет значительный дефицит. Таким образом, автором предлагается закрепление процентной ставки, которая позволит от общей величины полученных налоговых платежей перечислять установленную часть в местный бюджет;

- в связи с тем, что для России характерно значительное количество земельных участков, которые используются вразрез их целевого назначения, возникает потребность в пресечении таких действий. Меры пресечения можно рассматривать в том числе и как средство повышения уровня доходов муниципальных образований. Так, при внесении изменений в ст. 394 НК РФ в вопросах установления ставки земельного налога в двукратном размере на участки, которые используются не по целевому назначению, даёт возможность как борьбы с нецелевым использованием земельных участков, так и обеспечивает возможность пополнения местных бюджетов;

- включение в Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления» дополнительных положений, регламентирующих порядок распределения полномочий среди органов власти федерального и муниципального уровня. Данное мероприятие характеризуется рациональностью по той причине, что распределение полномочий среди органов власти федерального и муниципального уровней на сегодняшний день недостаточно разграничено, в некоторых вопросах полномочия двух лиц могут накладываться друг на друга, что создаёт неблагоприятные условия в том числе и в вопросах использования доходов муниципальных образований.

Следовательно, строгое распределение полномочий лиц, участвующих в распределении доходной части муниципальных образований, создаст благоприятные условия, связанные с распределением и использованием бюджета местного уровня для удовлетворения потребностей граждан, проживающих на территории и улучшения уровня и качества их жизни.

Перечисленные предложения позволят оптимизировать правовое регулирование доходов муниципальных образований в соответствии с существующими реалиями и достичь высокого уровня рациональности законодательных норм.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведенного исследования автором получены следующие выводы.

В рамках рассмотрения вопросов значения государственных и муниципальных доходов особую роль занимают налоговые платежи, как один из наиболее весомых частей формирования доходов. Государственные и муниципальные доходы относятся к бюджетным средствам государства, за счет которых планируется развитие и дальнейшая реализация различных направлений деятельности государства, муниципальных образований.

Государственные и муниципальные доходы формируются за счет трех основных групп доходов: налоговые доходы, неналоговые доходы, безвозмездные поступления, каждый из которых формируется с учетом установленных в законодательных нормах правилами. При рассмотрении классификации государственных и муниципальных доходов отмечается их разделение по нескольким признакам, среди которых выделяются принципы распределения доходов на основании принадлежности к конкретному виду бюджета.

Стимулирование структурных позитивных изменений в экономике, качественное улучшение налогового администрирования, поэтапное снижение налоговой нагрузки и увеличение собираемости налогов приобрели важность налоговой политики страны. В связи с этим выставляется проблема неравномерности финансовой стабильности.

Два элемента фискальной стабильности, а именно требования к бюджетным и налоговым соображениям, характеризуются взаимными противоречиями и, следовательно, трудно корректироваться. Формально для того, чтобы усилить аспект бюджета, государство должно увеличить нагрузку на налогоплательщиков, поскольку налоги являются основным источником финансирования бюджетов всех уровней.

Необходимо найти компромисс между желанием удовлетворить государственный бюджет и желанием не налагать на налогоплательщиков чрезмерное налоговое бремя в соответствии как с налоговыми, так и с налоговыми льготами налоговой устойчивости.

Деятельность любого государства находится в высокой степени зависимости от организации налоговой политики, которая определяется первостепенным значением с позиции обеспечения роста доходов бюджетов в условиях роста налоговых поступлений и сбалансированности налогооблагаемой базы. В связи с этим, рациональное планирование налоговой политики влияет на реализацию государством таких первоочередных функций как поддержание стабильности финансовой системы, выполнение социальных обязательств, реализация государственных программ, направленных на поддержку и развитие сфер экономики и др.

Методология правового регулирования государственных и муниципальных доходов строится на ряде принципов, которые предполагают точное соответствие законодательным нормам и правилам, верховенство закона, прозрачность и открытость операций по формированию доходов. На сегодняшний день правовое регулирование доходов государства и муниципалитетов имеет проблемные аспекты, оказывающие влияние на эффективность и достаточность финансовых ресурсов бюджетов.

По результатам проведенного исследования автором определен перечень проблемных аспектов правового регулирования доходов муниципальных образований. В частности, выделены проблемы недостаточности фактически действующих рычагов воздействия для обеспечения оптимального социально-экономического развития территории. Также отмечена и недостаточность налоговых доходов местных бюджетов, которые фактически формируются в рамках земельных налогов и налогов на доходы физических лиц. Среди проблем выделена и высокая зависимость от межбюджетных трансферов, которые определяются недостаточным уровнем равенства в формировании доходов муниципалитетов, наличием коррупционной составляющей, нарушением

действующих правовых норм в рамках использования межбюджетных трансферов. При выявлении проблем также подчеркивается не оптимальность механизма контроля за расходованием бюджетных средств, наличием безответственности представителей органов власти в связи с самостоятельностью определения расходования доходов муниципалитета. При рассмотрении практики дел по формированию и использованию доходов муниципальных образований выделена и недостаточность знаний нормативных положений со стороны органов власти при определении законности использования бюджетных средств. Все вышеобозначенные проблемы требуют рационального решения.

Согласно проведенному исследованию автором предложены направления совершенствования правовых аспектов регулирования доходов муниципальных образований:

Согласно проведенному исследованию автором предложены направления совершенствования правовых аспектов регулирования доходов муниципальных образований:

- обязательное обеспечение прозрачности перераспределения финансовых ресурсов. Данный аспект характеризуется тем, что для любого заинтересованного лица информация о доходах и расходах бюджетов должна быть доступна и прозрачна. Нельзя не отметить, что в последние годы в рамках доходов и расходов как государства в целом, так и муниципальных образований, субъектов Федерации, стала более доступной посредством составления и отражения на официальных интернет-ресурсах информации, касающейся бюджетной составляющей. Однако, информация, отражаемая в вопросах наличия финансовых ресурсов, характеризуется высоким массивом данных и не позволяет утверждать о достаточности средств и эффективности их использования. В связи с этим, учитывая развивающиеся принципы устойчивого развития, которые характерны для частных организаций, предлагается к рассмотрению вопрос о ежегодной публикации принципов устойчивого развития

в каждом муниципалитете с отражением информации об использовании финансовых ресурсов и источниках их формирования;

- ввиду недостаточности источников формирования местных бюджетов, возникает потребность в расширении перечня налоговых платежей, формирующих доходы муниципальных образований. Для этого, предлагается пересмотр положений ст. 15 НК РФ, в которой закреплен перечень местных налогов и сборов. В качестве предложения рассматривается возможность поступления в местные бюджеты налогов от доходов малого и среднего бизнеса, а также транспортного налога. При этом, если допустить ситуацию полного перераспределения источников местных доходов и добавления в их перечень вышеуказанных налоговых платежей, для федерального бюджета возникнет значительный дефицит. Таким образом, автором предлагается закрепление процентной ставки, которая позволит от общей величины полученных налоговых платежей перечислять установленную часть в местный бюджет;

- в связи с тем, что для России характерно значительное количество земельных участков, которые используются вразрез их целевого назначения, возникает потребность в пресечении таких действий. Меры пресечения можно рассматривать в том числе и как средство повышения уровня доходов муниципальных образований. Так, при внесении изменений в ст. 394 НК РФ в вопросах установления ставки земельного налога в двукратном размере на участки, которые используются не по целевому назначению, дает возможность как борьбы с нецелевым использованием земельных участков, так и обеспечивает возможность пополнения местных бюджетов;

- включение в Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления» дополнительных положений, регламентирующих порядок распределения полномочий среди органов власти федерального и муниципального уровня. Данное мероприятие характеризуется рациональностью по той причине, что распределение полномочий среди органов власти федерального и муниципального уровней на сегодняшний день недостаточно разграничено, в некоторых вопросах полномочия двух лиц могут

накладываться друг на друга, что создает неблагоприятные условия в том числе и в вопросах использования доходов муниципальных образований. Следовательно, строгое распределение полномочий лиц, участвующих в распределении доходной части муниципальных образований, создаст благоприятные условия, связанные с распределением и использованием бюджета местного уровня для удовлетворения потребностей граждан, проживающих на территории и улучшения уровня и качества их жизни.

Перечисленные предложения позволят оптимизировать правовое регулирование доходов муниципальных образований в соответствии с существующими реалиями и достичь высокого уровня рациональности законодательных норм.

Таким образом, цель исследования, а именно анализ нормативных аспектов регулирования доходов государства и муниципального образования, достигнута посредством проведения всестороннего анализа основных факторов формирования и распределения доходов государства и муниципалитетов, поставленные задачи решены в полном объеме, элементы научной новизны подтверждены результатами проведенного исследования.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Нормативные источники

1. Конституция Российской Федерации: от 12 декабря 1993 г.: по сост. на 01 июля 2020 г. // Российская газета. 2020. № 144.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации: от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ: по сост. на 28 мая 2022 г. // Консультант Плюс: справочно-правовая система. Режим доступа: локальная сеть ТюмГУ.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ: по сост. на 28 мая 2022 г. // Консультант Плюс: справочно-правовая система. Режим доступа: локальная сеть ТюмГУ.

4. Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации: федеральный закон от 06 октября 2003 г. № 131-ФЗ: по сост. на 30 декабря 2021 г. // Консультант Плюс: справочно-правовая система. Режим доступа: локальная сеть ТюмГУ.

5. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ: по сост. на 30 декабря 2021 г. // Консультант Плюс: справочно-правовая система. Режим доступа: локальная сеть ТюмГУ.

6. О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов: федеральный закон от 25 ноября 2019 г. № 52-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2019. № 50. Ст. 7375.

7. О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов: федеральный закон от 08 декабря 2020 г. № 385-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2020. № 50 (ч. II). Ст. 8030.

8. О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов: федеральный закон от 06 декабря 2021 г. № 390-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2021. № 50 (ч. II). Ст. 8397.

9. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного

самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: приказ Минфина Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. № 157н: по сост. на 14 сентября 2022 г. // Консультант Плюс: справочно-правовая система. Режим доступа: локальная сеть ТюмГУ.

10. О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения: приказ Минфина России от 24 мая 2022 № 82н // Консультант Плюс: справочно-правовая система. Режим доступа: локальная сеть ТюмГУ.

Книжные издания

11. Аврамчикова Н.Т. Государственные и муниципальные финансы: учебник и практикум для вузов. Москва: Издательство Юрайт, 2021. 174 с.

12. Болтинова О.В. Бюджетное право. М.: Норма, Инфра-М, 2017. 288 с.

13. Гимазова Ю.В. Государственное и муниципальное управление: учебник для вузов. Москва: Издательство Юрайт, 2021. 453 с.

14. Годин А.М. Бюджетная система РФ: учеб. пособие. М.: Издательский Дом «Дашков и К°», 2017. 324 с.

15. Российская социально-экономическая система: реалии и векторы развития: монография / отв. ред. Р.С. Гринберг, П.В. Савченко. 4-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРАМ, 2021. 596 с.

16. Дементьев Д.В. Бюджетная система РФ / Д.В. Дементьев, В.А. Щербаков. М.: КноРус, 2016. 256 с.

17. Демиденко А.П. Доходы муниципальных образований: проблемы правового регулирования. Молодой ученый. 2022. № 22 (417). С. 305-307.

18. Зелинская М.В. Проблемы модернизации инструментов государственного и муниципального управления. Проблемы развития современного общества: Сборник научных статей 5-й Всероссийской научно-

практической конференции, Курск, 23–24 января 2020 года. Курск: Юго-Западный государственный университет, 2020. С. 240-243.

19. Комягин Д.Л. Бюджетное право: учебник. Москва: Издательский дом Высшей школы экономики, 2017. 593 с.

20. Крохина Ю.А. Бюджетное право России. М.: Юрайт, 2018. 448 с.

21. Кудряшова Е.В. Правовое регулирование стратегического планирования в сфере государственных финансов: монография / отв. ред. И.И. Кучеров. М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации: ИНФРА-М, 2019. 304 с.

22. Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учебное пособие. 2-е изд, перераб. М.: Магистр: ИНФРА-М, 2020. 336 с.

23. Миронова С.М. Участие граждан в финансовой деятельности муниципальных образований как принцип финансового права: монография / С.М. Миронова. М.: Юрлитинформ, 2018. 224 с.

24. Миронова С.М. Влияние государственной финансово-правовой политики на муниципальные образования. Актуальные проблемы российского права. 2020. Т. 15. № 2. С. 44-53.

25. Миронова С.М. Роль налога на доходы физических лиц в формировании доходов местных бюджетов. Повышение финансовой грамотности и финансовой культуры: современные правовые аспекты: сб. науч. тр. по матер. междунар. науч.-практ. конф. в рамках II Саратовских финансово-правовых чтений научной школы Н.И. Химичевой (31 мая 2018 г.) / под ред. Е.В. Покачаловой. Саратов: Издво ФГБОУ ВО «СГЮА», 2020. С. 131-136

26. Печенская М.А. Межбюджетные отношения: сущность, оценка, эффективность: учебное пособие / М.А. Печенская, Т.В. Ускова. Вологда: ФГБУН ВолНЦ РАН, 2018. 102 с.

27. Бюджетное право: учебное пособие / Д.А. Ремиханова, С.Н. Бочаров, Н. Д. Амаглобели [и др.]; ред. Г.Б. Поляк, Д.А. Ремиханова, С.Н. Бочаров. 9-е изд., перераб. и доп. Москва: Юнити-Дана, 2016. 311 с.

28. Бюджетное право: учебник / Г.Ф. Ручкина, Н.А. Поветкина, О.В. Веремеева [и др.]; ред. Г.Ф. Ручкина; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. Москва: Прометей, 2020. 529 с.

29. Тедеев А.А. Бюджетное право Российской Федерации / А.А. Тедеев, В.А. Парыгина, С.И. Мельников. М.: Приор-издат, 2018. 192 с.

30. Фетисов В.Д. Бюджетная система РФ: учеб. пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. 345 с.

31. Черкасов Ю.И. Межбюджетные отношения: методический инструментарий управления государственными финансами: монография / Ю.И. Черкасова, А.Е. Суглобов, Д.М. Маньшин; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. М.: РИОР: ИНФРА-М, 2018. 138 с.

32. Бюджетное право: учебное пособие / Н. Д. Эриашвили, Т.Ш. Тиникашвили, Е. Н. Колесникова [и др.]; под ред. Г. Б. Поляка, Т.Ш. Тиникашвили. 10-е изд., перераб. и доп. Москва: Юнити-Дана, 2020. 321 с.

Электронные издания

33. Аминов И.Р. Анализ современного состояния правового регулирования органов местного самоуправления в России // Вестник УЮИ, 2018. №1 (79). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-sovremennogo-sostoyaniya-pravovogo-regulirovaniya-organov-mestnogo-samoupravleniya-v-rossii> (дата обращения: 12.08.2022).

34. Анисимов В.Ф., Лапшин В.Ф. Социально-правовой анализ и эффективность мер, применяемых для противодействия коррупционной преступности в органах местного самоуправления // Вестник ЮГУ, 2019. №1 (52). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sotsialno-pravovoy-analiz-i-effektivnost-mer-primenyaemyh-dlya-protivodeystviya-korruptsionnoy-prestupnosti-v-organah-mestnogo> (дата обращения: 10.08.2022).

35. Джамалудинова М.Ю. Управление финансами муниципальных образований // Журнал прикладных исследований, 2021. №2. URL:

<https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-finansami-munitsipalnyh-obrazovaniy>
(дата обращения: 10.08.2022).

36. Кремповая Н.Л., Кузьмичева А.Х. Проблемы формирования местных финансов муниципального образования // Бюллетень науки и практики, 2017. №11 (12). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-formirovaniya-mestnyh-finansov-munitsipalnogo-obrazovaniya> (дата обращения: 10.08.2022).

37. Куликова С.В. Правовое регулирование местных финансов муниципальных образований в РФ // Вестник магистратуры, 2015. №6-3 (45). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pravovoe-regulirovanie-mestnyh-finansov-munitsipalnyh-obrazovaniy-v-rf> (дата обращения: 10.08.2022).

38. Лагутин И.Б. К вопросу о понятии регионального финансового права // Журнал российского права, 2017. №3 (243). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-ponyatii-regionalnogo-finansovogo-prava> (дата обращения: 10.08.2022).

39. Николаева Е.Ф., Авдюков Ф.В. Финансы муниципального образования // Системные технологии, 2017. № 24. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansy-munitsipalnogo-obrazovaniya-1> (дата обращения: 10.08.2022).

40. Сонгурбекова А.А. Проблемы и перспективы совершенствования правового регулирования местных финансов // Студенческий: электрон. науч. журн, 2019. № 21(65). URL: <https://sibac.info/journal/student/65/143822> (дата обращения: 10.08.2022).

41. Налоговые и неналоговые доходы местных бюджетов. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2021/02/main/Dannye_ob_ishpolnenii_mestnykh_budzhetrov_RF_-_01.01.2021.pdf (дата обращения: 10.08.2022)

42. Решение Арбитражный суда Тюменской области от 17.03.2016 по делу № А70-1090/2016. Интернет-ресурс Судебные и нормативные акты РФ. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/2mFWZfrhMSLj> (дата обращения: 10.08.2022)

43. Министерство Финансов РФ. Статистика. URL: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/subbud/sub_debt/?id_65=129701-obem_i_struktura_

gosudarstvennogo_dolga_subektov_rossiiskoi_federatsii_i_dolga_munitsipalnykh_obrazovaniy (дата обращения: 10.08.2022)