

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
Кафедра экономики и финансов

Заведующий кафедрой
канд. экон. наук
К.А. Баннова

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистра

**СБАЛАНСИРОВАННОСТЬ РЕГИОНАЛЬНОГО БЮДЖЕТА:
ВОПРОСЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

38.04.01 Экономика

Магистерская программа «Финансовая экономика (финансомика)»

Выполнила работу
студентка 3 курса
заочной формы обучения

Веселова Анастасия Сергеевна

Научный руководитель
канд.экон.наук,
доцент

Фрицлер Анжелика Викторовна

Рецензент
канд.экон.наук,
доцент кафедры экономической
безопасности, системного
анализа и контроля

Руф Юлия Николаевна

Тюмень
2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ РЕГИОНАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ.....	6
1.1. РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ РЕГИОНАЛЬНОГО БЮДЖЕТА В РАЗВИТИИ ТЕРРИТОРИЙ.....	6
1.2. ХАРАКТЕРИСТИКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ РЕГИОНАЛЬНОГО БЮДЖЕТА.....	12
1.3. МЕТОДЫ ДОСТИЖЕНИЯ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ РЕГИОНАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ.....	18
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНОГО БЮДЖЕТА, ОЦЕНКА СБАЛАНСИРОВАННОСТИ.....	33
2.1. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ И ОЦЕНКА СБАЛАНСИРОВАННОСТИ БЮДЖЕТА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ В 2016-2019 ГГ.....	33
2.2. ИСТОЧНИКИ ПОКРЫТИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ В 2016-2019 ГГ.....	40
ГЛАВА 3. ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ РЕГИОНАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ.....	44
3.1 МОДЕЛИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ БЮДЖЕТОВ СУБЪЕКТОВ ФЕДЕРАЦИИ.....	44
3.2. НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТАМИ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	61
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	64
ПРИЛОЖЕНИЯ 1-11.....	70

ВВЕДЕНИЕ

Обеспечение сбалансированного развития каждого субъекта Российской Федерации является ключевым фактором, определяющим устойчивое социально-экономическое развитие страны в целом. В последнее время границы самостоятельности субъектов Российской Федерации все больше расширяются, а, следовательно, и круг задач, финансируемых из региональных бюджетов. Несмотря на существенные различия в уровнях развития субъектов, государство гарантирует нам равенство прав и свобод человека и гражданина независимо от места жительства и других обстоятельств.

Актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы также может быть обусловлена тем, что сложившаяся в нашей стране нормативно-правовая и методологическая база в долгосрочной перспективе не позволяет полностью сбалансировать субфедеральные бюджеты.

Следует отметить, что в настоящее время в Российской Федерации отсутствует конкретная методология выбора эффективных методов и инструментов управления бюджетным дефицитом, параметров объективной оценки состояния субфедеральных бюджетов, а также оценки их сбалансированности.

Таким образом, проблема обеспечения сбалансированности бюджетов регионов, в том числе принятия оптимальных соотношений между доходами и расходами и покрытия их дефицита, остается актуальной и в настоящее время.

Цель данной диссертационной работы заключается в анализе исполнения субфедерального бюджета и разработке рекомендаций по обеспечению его сбалансированности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- обосновать роль и значение регионального бюджета в развитии территорий;
- рассмотреть характеристику доходов и расходов бюджета субъектов Российской Федерации;

- исследовать категорию «сбалансированность», а также методы ее достижения;
- проанализировать степень исполнения бюджета Тюменской области за последние три года (2016-2019 гг.);
- предложить возможные варианты обеспечения сбалансированности субфедерального бюджета.

Объектом исследования являются региональные бюджеты Российской Федерации, в частности бюджет Тюменской области.

Предметом исследования являются совокупность экономических отношений по достижению сбалансированности бюджетов субъектов федерации.

Методология данной выпускной квалификационной работы основана на принципах диалектического подхода, общих методах научного познания: методах эмпирического исследования (сравнение, сбор и изучение данных), статистического исследования, синтеза теоретического и практического материала, принципах формальной логики. При обработке и систематизации информации применялись методы группировок, классификации, системный подход. Анализ фактического материала представлен в виде диаграмм, таблиц, графиков.

Теоретической базой исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых в области государственных финансов, бюджетной системы и межбюджетных отношений, а также управления бюджетами субъектов, таких как: А.С. Нешиной, И.Б. Лагутин, А.Г. Грязнова, Г.И. Золотарева, Г.В. Ляпунова и др. В работе использовались нормативные правовые акты Российской Федерации, материалы научных конференций и семинаров, а также публикации в периодических изданиях и материалы, размещенные в сети Интернет.

Элементами научной новизны являются:

- на основе БК РФ и ряда представленных определений термина «сбалансированность» предложена авторская трактовка термина;

- предложены мероприятия по обеспечению сбалансированности регионального бюджета, как на этапе его формирования, так и на этапе исполнения.

Теоретическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в определении роли субфедеральных бюджетов в развитии территорий, определено значение «сбалансированности» и методы ее достижения.

Практическая значимость данной работы заключается в анализе исполнения бюджета Тюменской области, что позволило предложить ряд рекомендаций по обеспечению сбалансированности бюджета данной территории. Приведенные в работе рекомендации могут использоваться в работе с региональным бюджетом.

Данная выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. В работе представлено 20 рисунков, 10 таблиц и 11 приложений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Обеспечение сбалансированности бюджетов бюджетной системы является необходимым условием устойчивого социального и экономического развития публично-правовых образований, получения гражданами государственных и муниципальных услуг, реализации долгосрочных приоритетов и целей государственной политики, а также важнейшей предпосылкой макроэкономической стабильности государства.

В БК РФ «сбалансированность» представляет собой один из принципов бюджетной системы. В данной работе автором предложена отличная от БК РФ трактовка «сбалансированности», согласно которой сбалансированность – это состояние бюджета, при котором имеет место быть равенство доходной и расходной частей бюджета (без учета источников покрытия дефицита), основным условием которого является экспансия региональной экономики.

Проведенный анализ исполнения бюджета Тюменской области за 2016-2019 гг. показал, что наиболее частым состоянием исследуемого бюджета является профицит. Лишь в 2017 году на территории данного региона бюджет был исполнен с дефицитом. Тем не менее важно отметить, что профициты бюджета были получены не только получением доходов сверх запланированной величины, но и путем сокращения ряда расходных статей. А профицит, полученный путем сокращения расходов, свидетельствует о проблемах с исполнением бюджета региона.

Также во второй главе работы был проведен коэффициентный анализ сбалансированности Тюменской области, который позволяет сделать следующие выводы:

- полученные за 2016-2019 гг. данные свидетельствуют об общей сбалансированности бюджета Тюменской области;
- коэффициент базовой сбалансированности свидетельствует о несбалансированности бюджета Тюменской области в 2018 и 2019 гг., т.к. полученные коэффициенты далеки от единицы;

- коэффициент собственной сбалансированности бюджета варьируется от 0,94 до 1,14, что вызвано ростом налоговых доходов и неэффективным исполнением бюджета в расходной части.

Проведенный в третьей главе анализ исполнения бюджета Тюменской области по месяцам 2020 года показали, что:

- в феврале и марте наблюдается сильный прирост доходов бюджета, однако с мая месяца прирост значительно сокращается;

- в марте и апреле темп прироста доходов превышает темп прироста расходов, однако в остальные месяца наблюдается обратная ситуация.

Полученные результаты позволяют сделать вывод о том, что сложившаяся неблагоприятная эпидемиологическая обстановка в стране, а также в мире в целом, оказывает существенное влияние на исполнение бюджета.

Для достижения сбалансированности субфедерального бюджета на каждом из этапов бюджетного процесса были предложены следующие рекомендации:

- на этапе подготовки проекта бюджета – составление сбалансированного бюджета (равенство лишь доходов и расходов);

- на этапе рассмотрения и утверждения бюджета – разработка шкалы приоритеты по сокращению расходов (на случай дефицита) и разработка программ дополнительных расходов (при профиците);

- на этапе исполнения – инвестирование профицита (что может положительно сказаться и в периоды дефицитного бюджета, т.к. в бюджет региона будут поступать дополнительные доходы в виде дивидендов от вложенного капитала);

- на этапе подведения итогов было предложено проводить анализ сбалансированности бюджета по 5 коэффициентам (3 из которых были представлены в первой главе работы).

Коэффициентный анализ сбалансированности бюджета было предложено дополнить двумя параметрами:

- коэффициентом зависимости бюджета от налоговых поступлений;

- коэффициентом зависимости бюджета от безвозмездных поступлений.

Расчет данных коэффициентов позволит своевременно (на этапе формирования бюджета) оценить риски, связанный с внешней средой, и принять бюджет с учетом выявленных рисков, сократив возможную несбалансированность. Также были предложены меры по устранению зависимости регионального бюджета от налоговых поступлений и от безвозмездных поступлений.

Выявленная зависимость бюджета Тюменской области от налоговых поступлений также позволила предложить ряд рекомендаций, направленных на снижение данной зависимости: снижение налоговых ставок и принятие дополнительных налоговых льгот, а также увеличение неналоговых платежей (рост стоимости аренды гос. имущества, продажа гос. имущества). Для достижения результата предложенные мероприятия необходимо внедрять в комплексе, иначе они лишь негативно скажутся на сбалансированности бюджета субъекта.

Реализация разработанных мер по обеспечению сбалансированности бюджетов регионов позволит более эффективно решать задачу сбалансированности субфедеральных бюджетов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Hartwell C., Signorelli M. (2015) Sustainability of Public Budgets. In: Hölscher J., Tomann H. (eds) Palgrave Dictionary of Emerging Markets and Transition Economics. Palgrave Macmillan, London. DOI: https://doi.org/10.1007/978-1-137-37138-6_16 (дата обращения: 21.04.2020).
2. Schiffer J.R. (1989) Financial Aspects of Regional Economic Policy Debates. In: Soviet Regional Economic Policy. Studies in Russian and East European History and Society. Palgrave Macmillan, London. DOI: https://doi.org/10.1007/978-1-349-10050-7_3 (дата обращения: 21.04.2020).
3. Winfree P. (2019) The End of Balanced Budgets. In: A History (and Future) of the Budget Process in the United States. Palgrave Macmillan, Cham. DOI: https://doi.org/10.1007/978-3-030-30959-6_5 (дата обращения: 21.04.2020).
4. Александрова Ж.П., Шхапацева И.Р. Налог на игорный бизнес в России и за рубежом // Вестник современных исследований. 2018. № 12.12 (27). С. 21-23. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=36872570> (дата обращения: 12.08.2019).
5. Бакаева М.М. Бюджет как инструмент социально-экономического развития регионов // Финансовые инструменты регулирования социально-экономического развития регионов. 2016. С. 95-98. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=26282278> (дата обращения: 10.06.2019).
6. Быкова А.А. К вопросу о сбалансированности бюджетов субъектов бюджетной системы Российской Федерации // STUDIUM. 2016. № 4-3 (41). С. 31-35. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=28960319> (дата обращения: 19.10.2019).
7. Быкова Н.Н., Шайдуллова А.И. Содержание и принципы формирования доходов бюджетов разных уровней // Молодой ученый. 2019. №14. С. 141-146. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=21957183> (дата обращения: 19.10.2019).
8. Бюджетная политика и бюджетный процесс: учебное пособие для вузов / Г.В. Ляпунова, Т.В. Сорокина. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2016. 200 с.

9. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / Г.И. Золотарева, Н.И. Смородинова. Москва: КноРус, 2018. 232 с.
10. Бюджетная система Российской Федерации: учебное пособие / И.М. Александров. Москва: Дашков и К, 2017. 486 с.
11. Бюджетная система РФ: учебник / А.С. Нешиной. Москва: Дашков и К, 2019. 308 с.
12. Бюджетная система РФ: учебник / Н.Б. Урмасова. Москва: Высшее образование, 2015. 714 с.
13. Бюджетная система РФ: учебно-практическое пособие / Т.П. Николаева. Москва: Изд. центр ЕАОИ, 2019. 380 с.
14. Бюджетный кодекс Российской Федерации: от 31.07.1998г.: по состоянию на 10.11.2019 г. Москва: Проспект, 2019. 432 с.
15. Веселкова С.В. Понятие региональных финансов. Состав доходов и расходов регионального бюджета // Научный альманах. 2016. № 6-1 (19). С. 91-93. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=26476324> (дата обращения: 10.08.2019).
16. Галухин А.В. Устойчивость бюджетной системы региона: проблемы и пути их решения // Известия высших учебных заведений. 2019. № 2. С. 41-49. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=21685722> (дата обращения: 20.09.2020).
17. Горбанева О.П. О формировании доходов и расходов региональных бюджетов // Гуманитарные и социально-экономические науки. 2017. № 6 (97). С. 102-106. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32282348> (дата обращения: 10.08.2019).
18. Государственные и муниципальные финансы: учебник, изд. 2-е, доп. и перераб. / под общ. ред. И.Д. Мацкуляка. Москва: Издательство РАГС, 2015. 640 с.
19. Государственные и муниципальные финансы: учебное пособие для вузов / Н.Д. Амаглобели, А.Н. Литвиненко, З.З. Сохадзе и др.; под ред. Г.Б. Поляка. Москва.: ЮНИТИ, 2016. 319 с.

20. Гришанова О.А. Сбалансированность бюджетов субъектов Российской Федерации: теория и методы: эконом. наук / О.А. Гришанова. Иваново, 2013. 411 с.

21. Закон Тюменской области от 02.06.2020 № 25 «Об исполнении областного бюджета за 2019 год». URL: <http://docs.cntd.ru/document/570802574> (дата обращения: 10.06.2020).

22. Закон Тюменской области от 05.06.2019 № 34 «Об исполнении областного бюджета за 2018 год». URL: <https://www.garant.ru/hotlaw/tumen/1277573/> (дата обращения: 10.06.2019).

23. Закон Тюменской области от 06.06.2017 № 25 «Об исполнении областного бюджета за 2016 год». URL: <https://base.garant.ru/46517266/> (дата обращения: 10.06.2019).

24. Закон Тюменской области от 06.06.2018 № 44 «Об исполнении областного бюджета за 2017 год». URL: <https://www.garant.ru/hotlaw/tumen/1202594/> (дата обращения: 10.06.2019).

25. Закон Тюменской области от 06.12.2017 № 105 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». URL: <https://base.garant.ru/46525056/> (дата обращения: 10.06.2019).

26. Закон Тюменской области от 08.12.2015 № 142 «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов». URL: <https://base.garant.ru/21735590/> (дата обращения: 10.06.2019).

27. Закон Тюменской области от 09.12.2016 № 104 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». URL: <https://base.garant.ru/21736656/> (дата обращения: 10.06.2019).

28. Закон Тюменской области от 28.11.2019 № 105 «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». URL: <http://docs.cntd.ru/document/561624024> (дата обращения: 10.06.2020).

29. Закон Тюменской области от 29 ноября 2018 года № 123 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». URL: <https://base.garant.ru/46542308/> (дата обращения: 10.06.2019).

30. Кабекова В.О. Методы достижения сбалансированности бюджета муниципального образования // Экономика и управление в XXI веке: стратегии устойчивого развития. 2018. С. 147-149. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=35036602> (дата обращения: 12.06.2019).

31. Караваева Ю.С. Финансовая самостоятельность региональных и местных бюджетов // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы Междунар. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, апрель 2012 г.). СПб.: Реноме, 2018. С. 73-76. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=25528458> (дата обращения: 17.01.2019).

32. Конституция Российской Федерации: от 12.12.1993г.: по состоянию на 01.07.2020. Москва: Мартин, 2020. 64 с.

33. Кривоносова Н.Я. Теория и практика сбалансированности бюджетов субфедерального уровня // Известия ИГЭА. Финансовая, налоговая и денежно-кредитная политика. 2013. №6 (92). С. 61–65.

34. Кудрина И.В. Роль регионального и местных бюджетов в социально-экономическом развитии региона // Вклад молодых ученых в инновационное развитие АПК России. 2016. С. 74-76. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=27485522> (дата обращения: 15.06.2019).

35. Лагутин И.Б. Актуальные проблемы теории и практики государственного регионального бюджетного контроля в Российской Федерации // Финансовое право. 2016. №9. С. 17-21. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=18063011> (дата обращения: 08.09.2020).

36. Лагутин И.Б. Особенности региональных бюджетных отношений и развитие российской модели бюджетного федерализма // Финансовое право. 2016. № 8. С. 15-18. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=17948056> (дата обращения: 08.09.2020).

37. Лемешко Е.Ю. Роль бюджетов субъектов РФ на современном этапе // Институциональные и финансовые механизмы развития различных экономических систем. 2018. С. 104-106. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32534476> (дата обращения: 12.06.2019).

38. Макроэкономика: практикум / Т.Г. Бродская, А.Б. Камышова. Санкт-Петербург: Изд-во С.-Петерб. гос. экономического ун-та, 2014. 162 с.
39. Механизмы межбюджетного выравнивания / Т.В. Грицюк // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 7. С. 23.
40. Мордвинов С.В. Методы оценки сбалансированности развития промышленных предприятий / С.В. Мордвинов. – URL: <https://dlib.rsl.ru/01002631770> (дата обращения: 10.06.2020).
41. Налоговый кодекс Российской Федерации: от 31.07.1998г.: по состоянию на 25 февраля 2019 г. Москва: Проспект, 2019. 1168 с.
42. Немирова Г.И., Чайко Ю.В. Теоретические подходы к определению содержания категории «Сбалансированность» // Актуальные вопросы экономических наук. 2011. №21-1. С. 186-191. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskie-podhody-k-opredeleniyu-soderzhaniya-kategorii-sbalansirovannost> (дата обращения: 08.11.2020).
43. Никитин А.В., Созаева Т.Х. Сбалансированность бюджета как принцип формирования и исполнения бюджета // Научные известия. 2018. №13. С. 29-33. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=39540941> (дата обращения: 08.11.2020).
44. Понкратова А.Г. Доходы и расходы региональных бюджетов РФ // Молодой ученый. 2019. № 42 (280). С. 210-213. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=41208047> (дата обращения: 10.08.2019).
45. Портал Органов Государственной Власти Тюменской Области. – URL: <https://admtyumen.ru> (дата обращения: 08.11.2020).
46. Постановление Правительства Тюменской области от 26.10.2020 №669-п «Об основных направлениях долговой политики Тюменской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». – URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/7200202010280002> (дата обращения: 18.11.2020).

47. Рерих Л.М., Байдужа Д.Е., Крюкова А.А. Налог на игорный бизнес в России, его перспективы // Наука сегодня: теоретические и практические аспекты. 2018. С. 103-104. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32503150> (дата обращения: 10.08.2019).

48. Семенов В.Ф. Проблемы развития и сбалансированность экономических систем / В.Ф. Семенов. – URL: <https://www.rsl.ru/> (дата обращения: 21.10.2020).

49. Словарь экономики и права // Словари и энциклопедии на Академике. – URL: www.dic.academic.ru (дата обращения: 21.10.2020).

50. Туаева Н.В. Роль региональных налогов в формировании регионального бюджета // Перспективы развития АПК в современных условиях. 2016. С. 289-292. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=27002316> (дата обращения: 10.08.2019).

51. Фигурнова Н.П. Сбалансированный рост социалистической экономики (политико-экономический аспект) / Н.П. Фигурнова. – URL: <https://www.rsl.ru/> (дата обращения: 21.10.2020).

52. Финансы: учебник / под ред. В.М. Родионовой. – URL: <https://www.rsl.ru/> (дата обращения: 17.03.2020).

53. Финансы: учебник для вузов / Ю.Я. Вавилов, В.В. Курочкин, Е.В. Маркина, А.Г. Грязнова; под ред. А.Г. Грязновой. Москва: Финансы и статистика, 2016. 502 с.

