

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

Институт экономики и управления

Кафедра финансов, денежного обращения и кредита

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ ПЕРЕДГЭК

 Зав. кафедрой ФДОиК

Е.Г. Князева

«7» февраля 2022 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)**

ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ,
ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Руководитель: Исакова Наталья Юрьевна

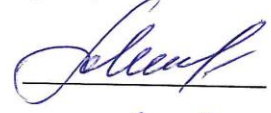
к.э.н., доцент

Нормоконтролер: Истомина Юлия Владимировна

старший преподаватель

Студент группы ЭУЗМ-392007

Панаит Ангелина Олеговна


Екатеринбург

2022

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание	
Введение	3
1 Теоретические основы формирования и исполнения доходов бюджета муниципального образования	7
1.1 Экономическая сущность бюджета муниципального образования и его место в бюджетной системе государства	7
1.2 Нормативно - правовое регулирование функционирования местных бюджетов в бюджетной системе российской федерации	18
1.3 Особенности формирования и исполнения доходов бюджета муниципального образования российской федерации.....	27
2 Анализ формирования и исполнения доходной части бюджета муниципального образования (на примере города Ноябрьска)	37
2.1 Социально-экономическая характеристика муниципального образования города Ноябрьска	37
2.2 Анализ формирования доходной части бюджета муниципального образования города ноябрьска.....	53
2.3 Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования города Ноябрьска.....	64
3 Проблемы формирования и исполнения доходной части бюджета муниципального образования и пути их решения.....	78
3.1 Проблемы формирования и исполнения доходной части бюджета муниципального образования и пути их решения.....	78
3.2. Разработка мероприятий по устранению проблем, возникающих в процессе формирования и исполнения доходной части бюджета муниципального образования.....	87
Заключение	99
Библиографический список	103
Приложения.....	109

ВВЕДЕНИЕ

На современном этапе бюджеты муниципальных образований, образно говоря, являются фундаментом бюджетной системы Российской Федерации. Основным же направлением деятельности всех муниципальных образований является решение местных вопросов, поэтому они играют важную роль в процессе социально-экономического развития нашей страны.

Современное состояние большинства местных бюджетов доказывает, что существуют проблемы формирования и исполнения бюджетов муниципальных образований и их необходимо решать.

В результате этого эффективность формирования и исполнения бюджета органами местного самоуправления заслуживает всё большее значение при решении вопросов, которые являются жизнеобеспечивающими для населения.

Актуальность темы исследования обуславливается тем, что на сегодняшний день имеется острая необходимость системного исследования теоретических и практических вопросов формирования доходной части бюджетов муниципальных образований Российской Федерации. А так же обеспечения комплексного устойчивого социально-экономического развития муниципальных образований.

Цель данной выпускной квалификационной работы – на основе изучения теоретических подходов и анализа формирования и исполнения доходной части бюджета муниципального образования, выявить проблемы и обозначить возможные пути их решения.

Поставленная в магистерской диссертации цель потребовала решения конкретных задач исследования:

- рассмотреть теоретические основы формирования и исполнения доходов бюджета муниципального образования;
- провести комплексный анализ доходной части бюджета муниципального образования города Ноябрьска;

– выявить проблемы формирования и исполнения доходной части бюджета муниципального образования и разработать мероприятия по устранению проблем, возникающих в процессе формирования и исполнения доходной части бюджета муниципального образования.

Объект исследования – бюджет муниципального образования города Ноябрьска.

Предмет исследования – экономические отношения, возникающие в процессе формирования и исполнения доходной части бюджета муниципального образования.

Теоретико-методологическую основу магистерской работы объединили положения экономической и финансовой науки как в классическом, так и в современном понимании теории и практики. Методический аппарат исследования: методы функционального, системно-структурного, детализации и обобщения, факторного и сравнительного анализа. Методологический инструментарий: графический, табличный, статистический и экономико-математические методы обработки информации.

Информационно-эмпирическая база исследования представлена рядом российских и зарубежных авторов, таких как Поляк Г.Б., Бланк И.А., Озеров П.М., Седова М.Л., Мудрова Н.В., Винников А.А., Сазонов С.П., Ширкевич Н.А., Хруцкий В.Е., Барский А.О., Стоянова Е.С., которые имеют научные труды, посвященные исследованию проблем государственных и муниципальных финансов, организации бюджетного процесса, формирования и исполнения бюджета муниципального образования, формирования финансовых ресурсов местного самоуправления, развитию бюджетной системы государства. Законы Российской Федерации, нормативно-правовые акты, Указы Президента РФ, Постановления Правительства Российской Федерации, Бюджетный Кодекс Российской Федерации, распоряжения и постановления органов местного самоуправления, учебная и научная литература.

Степень разработанности темы. Обсуждение проблем формирования и исполнения бюджетов муниципальных образований в современных условиях

российской экономики получает адекватное отражение в научных и прикладных исследованиях, раскрывающих теоретические и методологические аспекты.

Научная новизна исследования состоит в систематизации теоретических положений и формировании практических рекомендаций.

Основные пункты научной новизны:

- систематизированы и обобщены существующие понятия «местный бюджет», на основе изучения мнений ученых и экономистов сформировано понятие «местного бюджета»
- проведен комплексный анализ доходной части бюджета муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020гг. с обобщением полученных результатов;
- выявлены проблемы формирования и исполнения доходной части бюджета муниципального образования и предложены рекомендации по устранению проблем, возникающих в процессе формирования и исполнения доходной части бюджета муниципального образования города Ноябрьска.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в возможности использования предложенных рекомендации в практической деятельности департамента финансов Администрации города Ноябрьска и в том, что некоторые результаты данного исследования могут быть использованы в перспективной разработке финансового плана бюджета муниципального образования в плановом периоде.

Структура и объем магистерской диссертации были определены в соответствие с поставленными целями и задачами. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы.

Во введении обосновывается актуальность темы исследования, определяются цели и задачи работы, представляются объект и предмет исследования, раскрывается теоретико-методологическую и информационно-

эмпирическая база исследования, формулируется научная новизна, определена практическая значимость данного исследования.

Первая глава посвящена теоретическим основам формирования и исполнения бюджета муниципального образования. Подробно рассматривается экономическая сущность бюджета муниципального образования и его место в бюджетной системе государства, нормативно - правовое регулирование функционирования местных бюджетов в бюджетной системе Российской Федерации и особенности формирования и исполнения доходов бюджета муниципального образования Российской Федерации.

Во второй главе проведен анализ доходной части бюджета муниципального образования (на примере города Ноябрьска). В этой главе рассматривается социально - экономическая характеристика муниципального образования города Ноябрьска, проводится комплексный анализ формирования и исполнения доходной части бюджета, а также анализ финансовой устойчивости бюджета муниципального образования города Ноябрьска.

В третьей главе определяются проблемы формирования и исполнения доходной части бюджета муниципального образования и предлагаются рекомендации по устранению выявленных проблем.

В заключении содержатся основные выводы по теме исследования.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

1.1 Экономическая сущность бюджета муниципального образования и его место в бюджетной системе государства

Экономическая сущность бюджета нуждается в разностороннем и тщательном изучении. Для того, чтобы раскрыть суть понятия бюджета необходимо его рассмотреть более детально, а так же охватить все стороны данного понятия.

Если обратиться к истории появления самого слова «бюджет», то можно заметить, что произошло оно от древнефранцузского «*bugett*», что в переводе обозначает кожаную сумку, мешок [20, с. 227]. А вот как экономический или финансовый термин слово «бюджет» впервые стало использоваться в Англии, «*budget*», что означало мешок или саквояж [21, с. 208]. Позже бюджетом стали называть документ, принятый парламентом и содержащий план доходов и расходов государств [32, с. 355].

Несмотря на достаточно длительный период изучения понятия «бюджета», на сегодняшний день это до сих пор носит дискуссионный характер.

В первую очередь целесообразно рассмотрение понятия бюджета с разных сторон, поскольку трактовки данного термина российским и зарубежными учеными разнообразны.

Рассмотрим содержание понятия бюджета на основе позиций таких ученых-экономистов, как И.А. Бланк, Е.О. Шобухова Е.О., Е.С. Стоянова, В.А. Федосов, В.В. Ковалев, В.Е. Хруцкий, А.Д. Шеремет, Фридерик Кливленд, Ф.Б.Мильгаузен, Дж. Бримсон, Ю. Бригхэм, Л. Гапенски.

В таблице 1 приведены определения понятия «бюджет», предложенные

российскими и зарубежными учеными-экономистами.

Таблица 1 – Определение понятия «бюджета» с позиции разных авторов¹

Автор	Определение бюджета
Бланк И.А.	Оперативный финансовый план краткосрочного периода, разрабатываемый обычно в рамках до одного года, отражающий расходы и поступления финансовых средств в процессе осуществления конкретных видов хозяйственной деятельности
Шобухова Е.О.	Главное звено бюджетной системы государства, представляющее собой форму образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления
Стоянова Е.С.	Количественное воплощение плана, характеризующее доходы и расходы на определенный период, и капитал, который необходимо привлечь для достижения заданных планом целей
Федосов В.А.	Представляет собой «универсальную» форму образования и расходования денежных средств (общественных фондов) для финансового обеспечения задач и функций государства, регулирования секторов экономики и социальной сферы
Ковалев В.В.	Централизованный денежный фонд, формируемый на том или ином уровне для обеспечения функций и задач соответствующих органов власти (государственной, местной)
Хруцкий В.Е.	Финансовое выражение целей, стратегии и намеченных мероприятий, и плановые финансовые сметы и графики расходов, прогнозируемые финансовые результаты исполнения программ и затраты, необходимые для этого
Шеремет А.Д.	Совокупность взаимосвязанных планов, представленных в виде финансовых и/или натуральных показателей, для предприятия в целом или его подразделения на определенный период времени
Фридерик Кливленд	План финансирования предприятия или государства, рассчитанный на определенный период, который был подготовлен ответственным лицом и представлен в орган исполнительной власти (или иной соответствующий орган), чье рассмотрение и утверждение необходимо для дальнейшей реализации плана
Мильгаузен Ф.Б.	Равновесие между доходами и расходами государства, выраженное во внешних признаках
Дж. Бримсон	Количественное выражение плановых показателей предприятия на определенный период. Под количественным выражением плана понимается определенный набор цифр, задающих организации конкретные параметры производственно-хозяйственной деятельности
Ю. Бригхэм, Л. Гапенски	План, подробно раскрывающий приток и отток средств в течение определенного планируемого периода времени

По мнению автора, наиболее точно понятие бюджета отражено в определении данном Ю. Бригхэм, Л. Гапенски.

На основании работ ученых-экономистов, автором уточнено определение бюджета. Бюджет – это финансовый план, который реализуется для обеспечения функций и задач определенной территории, утвержденный на основе законодательства.

В современных условиях понятие «бюджета» можно рассматривать в нескольких аспектах.

Прежде всего, необходимо рассмотреть бюджет с экономической, правовой и материальной точек зрения.

¹ Составлено автором по[45]

Различные аспекты понятия «бюджета» наглядно представлены на рисунке 1.

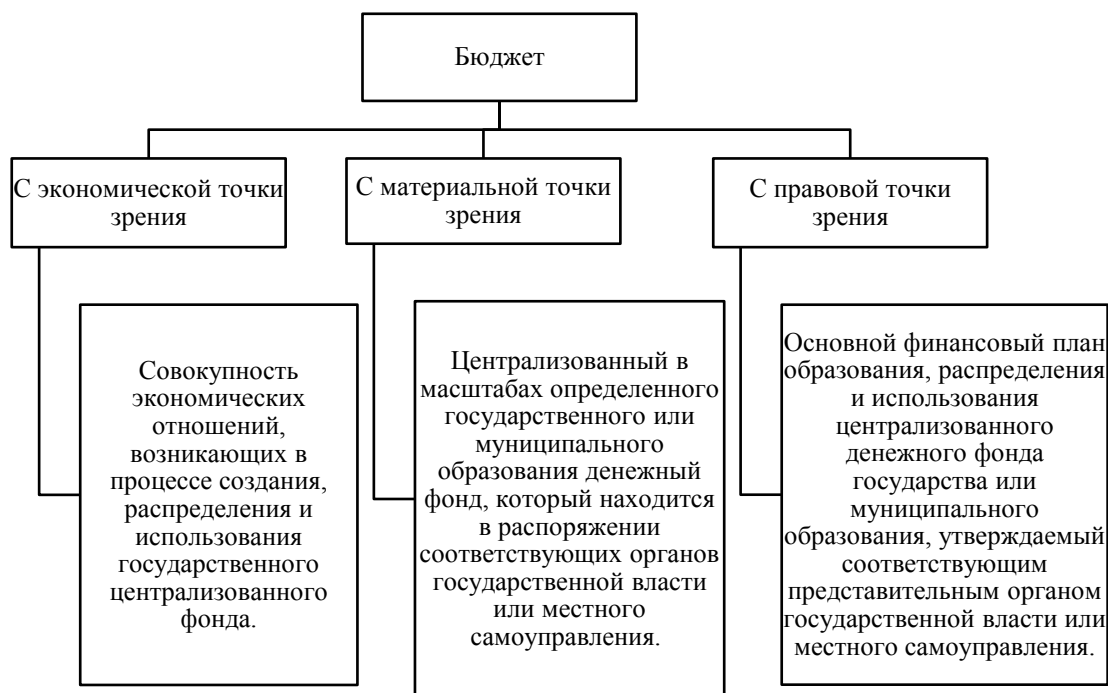


Рисунок 1 – Сущность понятия бюджета¹

Как известно бюджетная система страны основывается на политическом строе общества, экономической системе государства и его административно-территориальном делении [31, с. 365].

Социально-экономические и организационные принципы построения бюджетной системы, ее структура, взаимосвязь объединяемых в ней бюджетов характеризует бюджетное устройство страны [34, с. 68].

Фундамент строения бюджетной системы зависит от формы административного и государственного устройства страны.

В приложении А рассмотрены и выделены формы государственного устройства.

В современном мире существуют следующие типы бюджетных систем: американская, европейская и японская [51 с.328].

Далее рассмотрим каждый из этих типов бюджетной системы более подробно.

¹ Составлено автором по[38]

Проанализируем американскую бюджетную систему.

В американской бюджетной системе финансовый год начинается 1 октября и закрывается 30 сентября [38, с.435].

В американской бюджетной системе, как и в России, выделяются три вида бюджета, представленные на рисунке 2.

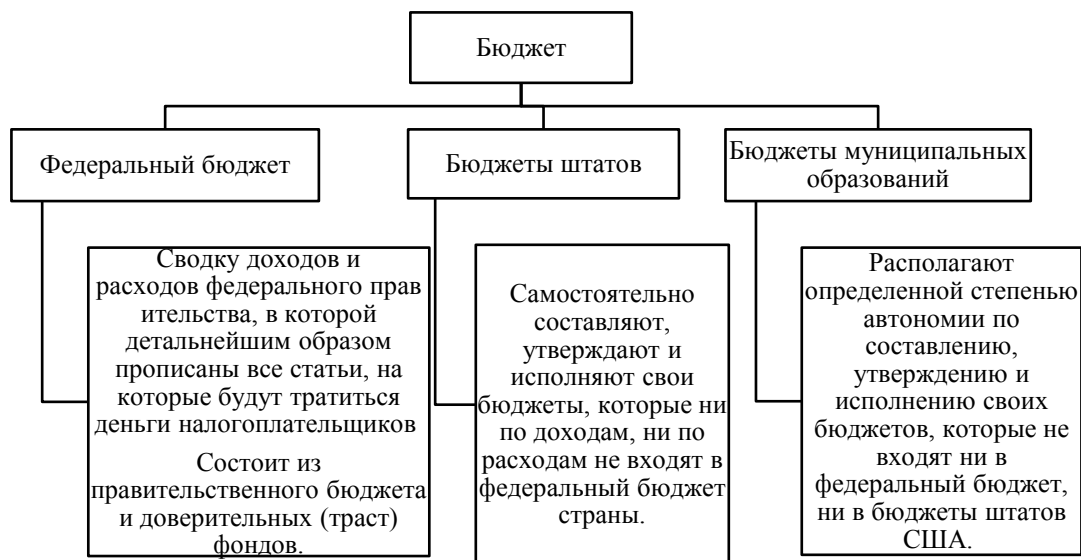


Рисунок 2 – Виды бюджета в американской бюджетной системе¹

Основой американской бюджетной системы является исполнительность законов, являющиеся регуляторами формирования государственных доходов и расходов [44, с.156]. Разработка бюджета становится процедурой учета гарантированных законодательными актами обязательств государства [39, с. 32]. Штаты имеют собственные бюджеты и с центральным бюджетом взаимодействуют в гораздо более узких пределах [26, с. 240]. Американская бюджетная система предполагает значительную самостоятельность штатов [19].

На рисунке 3 рассмотрены принципы американской бюджетной системы.

¹ Составлено автором по [38].



Рисунок 3 – Принципы американской бюджетной системы¹

Большинство экономистов считают отличительной чертой американской бюджетной системы от российской бюджетной системы принцип прозрачности, поскольку в США жители открыто могут высказать свое мнение по поводу формирования бюджета и любое их мнение будет учтено. Автор данной работы не согласен с такой точкой зрения, потому что в России так же есть принцип прозрачности и открытости бюджета. В России можно сказать, что как и в США жители страны, региона, города имеют право ознакомиться с планом формирования бюджета и исполнения бюджета, и если необходимо написать в открытом доступе какие бы изменения он хотел бы внести, еще существуют «публичные слушания», где жители могут голосовать за принятие бюджета

Хочется отметить, что для американской бюджетной системы характерен относительно высокий уровень заработной платы, с учетом необходимости оплаты большинства услуг непосредственно самим потребителем [20, с. 227]. Приоритетом является рост доходов и спрос на рынке домашнего хозяйства. Сравнительно невысокая доля государственных расходов в объеме ВВП, при большей массе ВВП государственные расходы являются значительными [26, с. 240].

В американской бюджетной системе имеются некие свои особенности, которые отличают данную бюджетную систему от других бюджетных систем.

На рисунке 4 выделены особенности американской бюджетной системы.

¹ Составлено автором по [19].

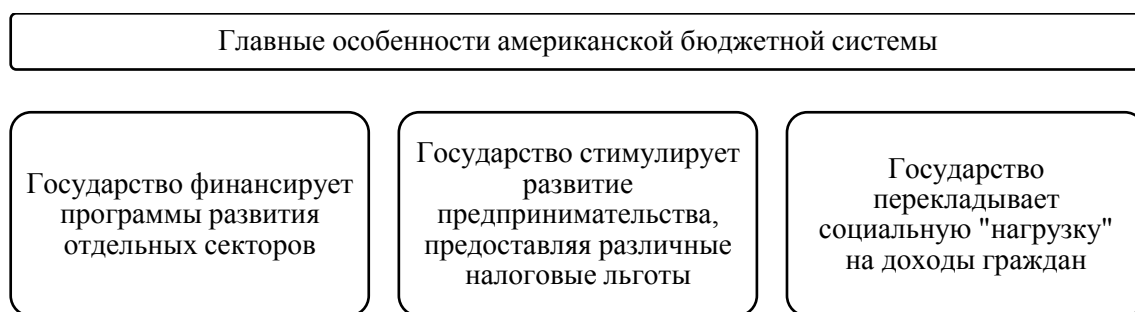


Рисунок 4 – Главные особенности американской бюджетной системы¹

Местные правительства не только уполномочены выделять приоритеты, но и обладают стабильными источниками финансирования в виде собственных средств - доходов бюджетов местных органов власти [44, с. 156].

В США местный бюджет так же, как и в России наполняется за счет следующих поступлений: налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений [46, с. 115]. Но стоит подметить, что в США местные налоги играют самостоятельную роль и служат основой доходной части местных бюджетов. В США поимущественный налог с физических и юридических лиц составляет около 30% общих доходов местных бюджетов, для сравнения в России бюджет формируется за счет таких налогов, налог на доходы физических лиц налог на прибыль организаций [46, с. 115].

Финансирование из местного бюджета разделяется на важное финансирование и менее важное финансирование расходов местного бюджета [23, с. 155].

Как считают органы власти, такого рода финансирование важное условие повышения конкурентоспособности американских компаний на внешнем и внутреннем рынках [46, с. 115]. Это способствует улучшению условий для привлечения промышленных предприятий и для инвестиций.

Расходы на финансирование инфраструктуры, создают положительный эффект на развитии экономики, так как местные органы власти в числе прочих поддерживают базовые отрасли экономики (транспортную, машиностроительную, строительство) [39, с. 32].

Местные бюджеты в целях уменьшения давления на федеральный

¹ Составлено автором по [38].

бюджет берут на себя финансовые обязательства, а так же стимулирование экономического роста на соответствующей территории и стабилизацию экономической ситуации [38, с.435]

Рассмотрим европейскую бюджетную систему.

В европейской бюджетной системе финансовый год, как и в России начинается 1 января и заканчивается 31 декабря.

В европейской бюджетной системе выделяется всего два вида бюджета, которые представлены на рисунке 5.

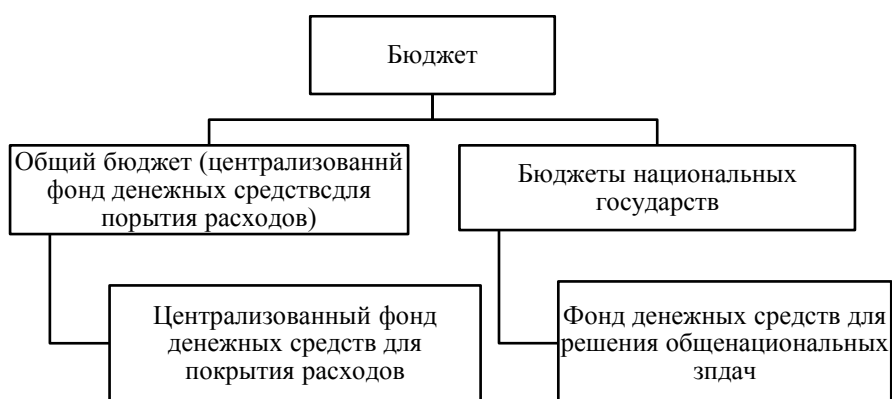


Рисунок 5 – Виды бюджета в европейской бюджетной системе¹

На рисунке 6 выделены принципы европейской бюджетной системы.

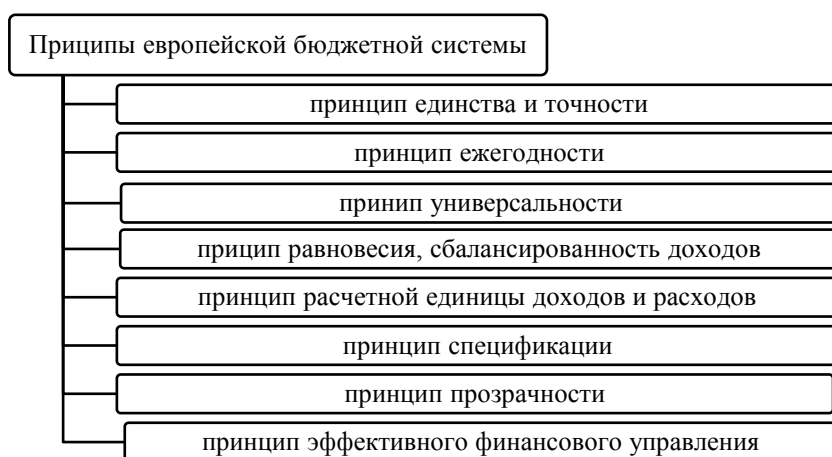


Рисунок 6 – Принципы европейской бюджетной системы²

Европейская бюджетная система иначе формирует государственные расходы. У данной системы доля ВВП, централизуемая для государственных

¹ Составлено автором по [35].

² Составлено автором по [27].

расходов, достаточно высокая [36, с. 150].

Интересный факт, что на рост доли ВВП оказало влияние адаптации общества в СССР после Второй мировой войны (как результат борьбы за свои права трудящихся, их профсоюзов, левых партий) [36, с. 590].

На рисунке 7 выделены особенности европейской бюджетной системы.

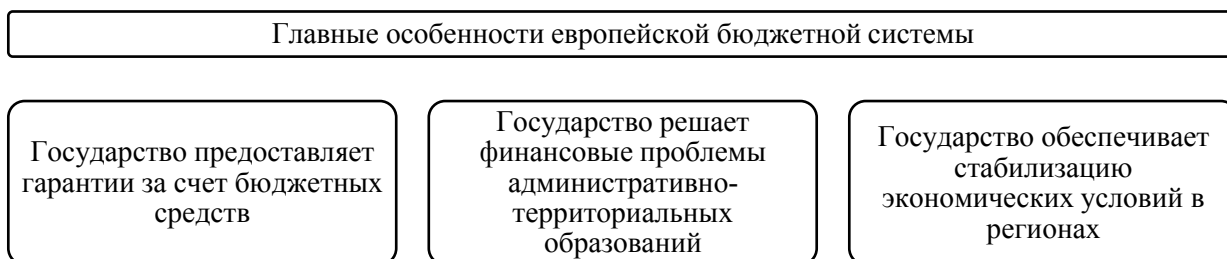


Рисунок 7 – Главные особенности европейской бюджетной системы¹

В европейской бюджетной системе у местных бюджетов трансфертов намного больше, чем собственных доходов бюджета [25, с. 480]. Государство постоянно выделяет субвенции, а это, как известно, ограничивает инициативность органов местного самоуправления к тому, чтобы зарабатывать собственные доходы в местный бюджет. Дефицитность бюджета в европейской бюджетной системе из года в год наблюдается маленькой. Тот факт, что бюджет рассчитывается с учетом межбюджетных трансфертов говорит о том, что собственных доходов в бюджете достаточно для покрытия местных расходов.

Рассмотрим японскую бюджетную систему.

В японской бюджетной системе бюджетный год начинается 1 апреля, а заканчивается 31 марта [34, с. 68].

В японской бюджетной системе выделяется три вида бюджета, представленные на рисунке 8.

¹ Составлено автором по [35].

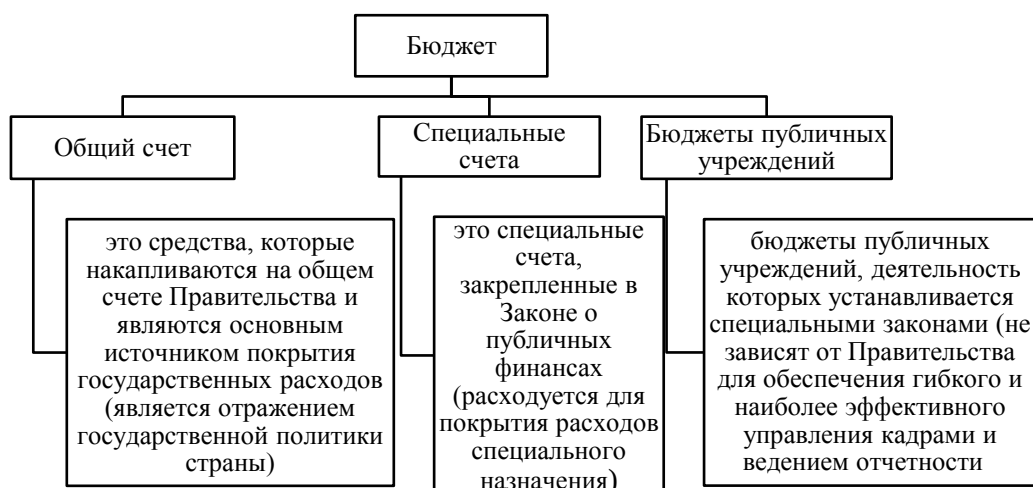


Рисунок 8 – Виды бюджета в японской бюджетной системе¹

Для наглядности на рисунке 9 представлены принципы японской бюджетной системы.

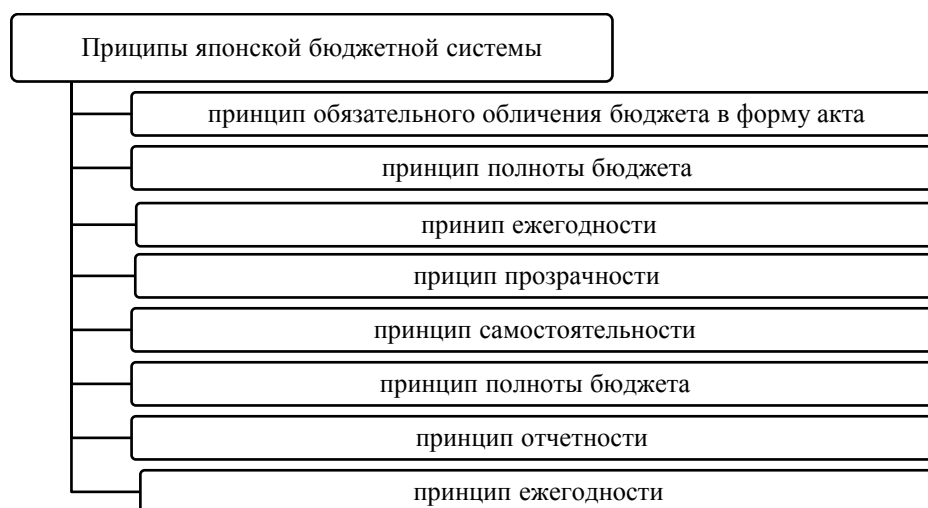


Рисунок 9 – Принципы японской бюджетной системы²

Хочется обратить внимание на то, что японская бюджетная система по доле государственных расходов напоминает российскую и американскую систему. У данной системы доля около трети ВВП поступает в бюджетную систему, но значительную и растущую часть социальных расходов, связанных с оказанием социальных услуг работающим, берут на себя фирмы. Японская модель со временем изменяется, но культура управления пожизненного найма дает о себе знать [34, с. 68].

Следует отметить, что в Японии, в отличие от Российской Федерации,

¹ Составлено автором по [44].

² Составлено автором по [35].

местные бюджеты получают только дотации. В японской бюджетной системе бюджет практически всегда профицитный. Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов местных бюджетов Японии (около 15 %), для сравнения с Россией (около 60%) [25, с. 480]. Это свидетельствует о том, что японский бюджет в основном формируется за счет собственных доходов.

Хочется обратить внимание на тот факт, что среди всех бюджетных систем общей чертой является их гибкость. В каждой бюджетной системе, которые были рассмотрены, учитываются обязательства государства по отношению к гражданам, предусмотренные конституцией и действующими законами стран.

На современном уровне бюджетные системы различаются по степени их централизации, различают три типа моделей

На рисунке 10 представлены типы моделей по степени централизации.

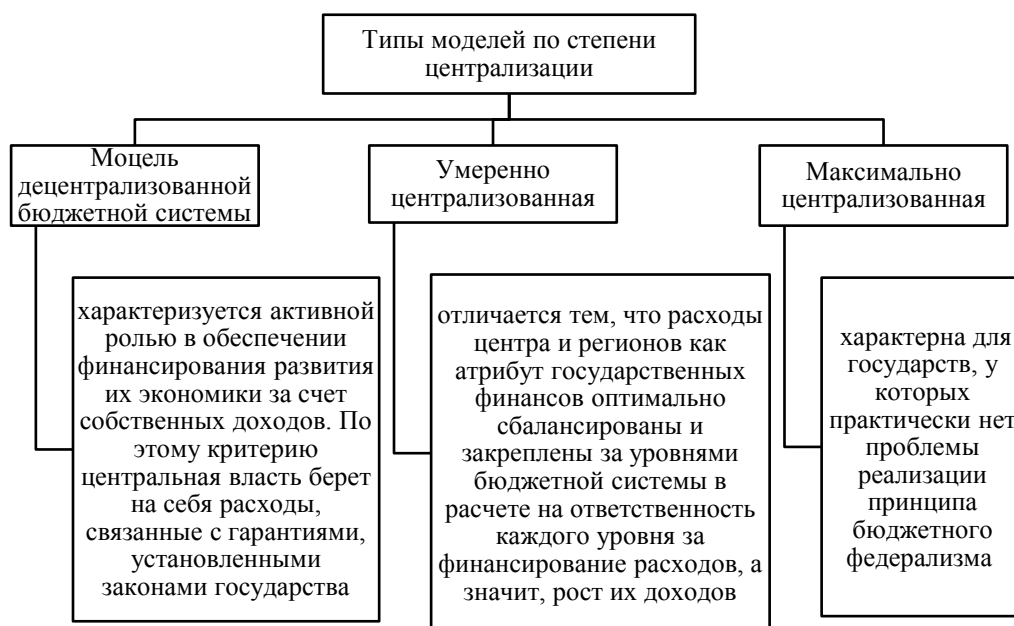


Рисунок 10 – Типы моделей по степени централизации¹

В учебной литературе трактовок понятия «местного бюджета» большое количество.

Рассмотрим содержание понятия местного бюджета на основе позиций таких ученых-экономистов, как Г.Б.Поляк, М.А.Смирнов, П.М. Озеров, Н.А. Ширкеевич, А.Г. Воронин, А.С.Нишитой, В.А.Рубан.

¹ Составлено автором по [27].

В таблице 2 приведены определения понятия «местный бюджет», предложенные различными авторами.

Таблица 3 – Определение понятия «местного бюджета» с позиции разных авторов¹

Автор	Определение местного бюджета
Поляк Г. Б.	Совокупность экономических отношений, способствующих территориальному перераспределению национального дохода страны, обеспечивающих создание финансовой базы местных советов
Смирнов М. А.	Совокупность задач, поручаемых местным органам власти, и совокупность средств, которыми они располагают для их удовлетворения
Озеров П. М.	Средство удовлетворения местных потребностей, за счет доходных источников
Ширкеевич Н. А.	Реальные ресурсы, находящиеся в непосредственном распоряжении местных властей для осуществления их функции
Воронин А.Г.	План финансовой деятельности органов местного самоуправления на определенный период, представленный в виде описи доходов и расходов
Нишиной А.С.	Форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для исполнения расходных обязательств соответствующего муниципального образования, обеспечения задач и функций, отнесенных к предметам ведения местного самоуправления
Рубан В.А.	Совокупность экономических отношений, способствующих территориальному перераспределению национального дохода страны, обеспечивающих создание финансовой базы местных органов власти

На основе анализа существующих определений, автором работы дано следующее определение местному бюджету. Местный бюджет - это финансовый план, определяющий состояние основных финансовых потоков, утвержденный в форме закона и предназначенный для реализации возложенных на органы местной власти полномочий.

На рисунке 11 представлены типы моделей местного самоуправления



Рисунок 11 – Типы моделей местного самоуправления²

Можно сделать вывод, что невозможно однозначно сказать о том какая

¹ Составлено автором по [45].

² Составлено автором по [51].

модель лучше, а какая хуже, поскольку нельзя предугадать как та или иная модель поведет себя в другой стране. Но все, же стоит исследовать мировой опыт для того, чтобы выявлять тенденции развития и совершенствовать существующие модели местного самоуправления.

Таким образом, в данном параграфе было рассмотрено понятие бюджета с различных точек зрения и автором было дано уточняющее определение бюджета. Отметим, что на сегодняшний день существует множество подходов к пониманию экономической сущности бюджета. На современном этапе бюджет может рассматриваться с экономической, правовой и материальной точек зрения. Продемонстрированы типы бюджетных систем в зарубежных странах, выделены их некие особенности и недостатки. На основе выдающихся ученых-экономистов уточнено определение местного бюджета.

В следующем параграфе более подробно рассмотрим бюджетную систему Российской Федерации, а именно нормативно-правовое регулирование функционирования местных бюджетов в бюджетной системе Российской Федерации.

1.2 Нормативно - правовое регулирование функционирования местных бюджетов в бюджетной системе Российской Федерации

Бюджетный кодекс является основным документом, который регулирует бюджетные отношения в Российской Федерации.

Согласно определению Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), бюджет – это форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления [2, ст. 6].

Согласно Бюджетному Кодексу РФ, бюджетная система Российской

Федерации – это основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая законодательством Российской Федерации совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов [2, ст. 10].

В соответствии со статьей 10 Бюджетного Кодекса РФ, бюджетная система Российской Федерации состоит из бюджетов следующих уровней [2, ст. 10]:

- Первый уровень – федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов (Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования) разрабатываются и утверждаются в форме федеральных законов;

- Второй уровень – бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных внебюджетных фондов – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для обеспечения задач и функций, отнесенных к предметам ведения субъекта Российской Федерации, разрабатываются и утверждаются в форме законов субъектов Российской Федерации;

- Третий уровень – местные бюджеты, которые в свою очередь состоят из бюджетов муниципальных районов, бюджетов городских округов, бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, бюджетов городских и сельских поселений, разрабатываются и утверждаются в форме правовых актов органов местного самоуправления.

Помимо вышеупомянутых бюджетов, также существует консолидированный бюджет – это свод бюджетов всех уровней на соответствующей территории (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами [30, с. 252]. Консолидированный бюджет образуется не только на уровне страны в целом, но и на уровне субъектов Российской Федерации и

даже на уровне муниципальных образований. В Бюджетном кодексе Российской Федерации определено, что одновременно с проектом бюджета составляется прогноз консолидированного бюджета соответствующей территории [2, ст. 13]. Консолидированный бюджет обычно используется для аналитических и статистических целей.

Местные бюджеты входят в структуру единой бюджетной системы Российской Федерации, составляя ее третий уровень.

Согласно статье 15 Бюджетного Кодекса РФ, бюджет муниципального образования (местный бюджет) – это бюджет, предназначенный для исполнения расходных обязательств муниципального образования [2, ст. 15].

В соответствии с Федеральным законом №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления РФ», каждое муниципальное образование имеет собственный бюджет [2, ст.10]. Местный бюджет предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования [36, с.150]. Они играют огромную роль в решении социально значимых задач любого муниципального образования, а также его жителей.

Если же рассматривать с экономической точки зрения, то местный бюджет – это совокупность экономических отношений, способствующих территориальному перераспределению национального дохода страны, обеспечивающих создание финансовой базы местных органов власти [40, с. 264].

Функции бюджета муниципального образования с экономической точки зрения представлены на рисунке 12.



Рисунок 12 – Функции бюджета муниципального образования¹

Для более глубокого раскрытия сущности бюджета муниципального образования нужно ознакомиться с принципами их функционирования и организации.

В главе 5 Бюджетного Кодекса РФ закреплены принципы бюджетной системы Российской Федерации, которые относятся и к местным бюджетам.

Принципы бюджета муниципального образования представлены на рисунке 13.



Рисунок 13– Принципы бюджета муниципального образования²

Как и бюджет любого уровня бюджетной системы Российской Федерации, местный бюджет состоит из двух составляющих – доходов и расходов.

Доходы – это денежные средства, безвозвратно и безвозмездно поступающие в бюджеты муниципальных образований, согласно законодательству РФ [47, с. 27]

¹ Составлено автором по [46].

² Составлено автором по [51].

Расходы – это денежные средства, используемые органами местного самоуправления для выполнения возложенных на них функций и задач [48, с. 383]

В доходной и расходной части бюджета муниципального образования отдельно предусмотрены расходы на финансирование решений вопросов местного значения и осуществления органами местного самоуправления отдельных федеральных полномочий, а так же субъектов РФ [1, с. 10].

Все необходимые требования к формированию доходов и расходов предусмотрены в Бюджетном Кодексе РФ.

Для бюджета любого уровня бюджетной системы Российской Федерации его сбалансированность имеет первостепенное значение.

В зависимости от соотношения расходной и доходной части выделяются такие виды бюджетов:

- сбалансированный бюджет - бюджет, в котором доходы равны расходам.
- дефицитный бюджет - бюджет, в котором доходы меньше расходов.
- профицитный бюджет - бюджет, в котором доходы больше расходов.

Структура бюджета муниципального образования в наглядном виде отображена на рисунке 14.



Рисунок 14 – Структура бюджета муниципального образования¹

В соответствии со статей 6 Бюджетного кодекса РФ, бюджетный процесс - это регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности [41, с. 293].

Бюджетный процесс, его соблюдение и совершенствование являются необходимым условием обеспечения экономного и эффективного расходования бюджетных средств [8]. Это особо выделяется в ежегодных Бюджетных посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации.

Бюджетный процесс в Российской Федерации регулируется следующими документами: Конституция РФ; Бюджетный Кодекс РФ; Налоговый Кодекс РФ;

¹ Составлено автором по [19].

Федеральные законы и подзаконные акты; Нормативные правовые акты субъектов РФ, принятых в рамках БК РФ; Нормативные правовые акты органов местного самоуправления, принятые в рамках БК РФ.

Бюджетный процесс в муниципальном образовании – это регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса в муниципальном образовании [33,с.159]. Требования к осуществлению бюджетного процесса для всех уровней едины [20, с. 227]. Кроме этого муниципальные образования и субъекты РФ уполномочены принимать нормативные правовые акты, которые регулируют бюджетный процесс в соответствии с требованиями федерального законодательства и в пределах своей компетенции.

В правовом регулировании бюджетной деятельности муниципального образования, в том числе и бюджетного процесса, выделяются три уровня нормативных правовых актов: федеральный, региональный и местный.

Нормативно-правовые акты бюджетного процесса муниципального образования: Устав муниципального образования; Положение о бюджетном процессе муниципального образования; Правовые акты представительного органа местного самоуправления; Правовые акты главы муниципального образования; Постановления и распоряжения главы местной администрации; Инструкции и указания органов, осуществляющих бюджетный процесс.

Бюджетный процесс в муниципальных образованиях осуществляется по общим правилам, закрепленным в Бюджетном Кодексе РФ, с особенностями, вытекающими из норм Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации от 6 октября 2003 г. № 131 - ФЗ» [5].

В соответствии со статьей 12 Конституции РФ, местное самоуправление не входит в систему органов государственной власти и является самостоятельным уровнем управления [1, ст. 12].

Формирование, утверждение, исполнение местного бюджета и контроль

за его исполнением осуществляются органами местного самоуправления самостоятельно с соблюдением требований, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ», а также принимаемыми в соответствии с ними законами субъектов Российской Федерации [1, ст. 10].

Органы местного самоуправления представляют в федеральные органы государственной власти и (или) органы государственной власти субъектов Российской Федерации отчеты об исполнении местных бюджетов.

В соответствии со статьей 9 Бюджетного кодекса РФ определяются бюджетные полномочия муниципальных образований [1, ст.9]:

- составление и рассмотрение проекта местного бюджета, утверждение и исполнение местного бюджета, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении местного бюджета;
- установление и исполнение расходных обязательств муниципального образования;
- определение порядка предоставления межбюджетных трансфертов из местных бюджетов, предоставление межбюджетных трансфертов из местных бюджетов;
- осуществление муниципальных заимствований, предоставление муниципальных гарантий, предоставление бюджетных кредитов, управление муниципальным долгом и управление муниципальными активами;
- установление порядка составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществления контроля за его исполнением и утверждения отчета об исполнении местного бюджета;
- установление, детализация и определение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к местному бюджету;

– установление ответственности за нарушение муниципальных правовых актов по вопросам регулирования бюджетных правоотношений; иные бюджетные полномочия, отнесенные настоящим Кодексом к бюджетным полномочиям органов местного самоуправления.

Согласно статье 15 Бюджетного кодекса РФ, каждое муниципальное образование имеет собственный бюджет, он предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования, не допускается использование органами местного самоуправления иных форм образования и расходования денежных средств для исполнения расходных обязательств муниципальных образований [25, с. 480].

В соответствии со статьей 18 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131 – ФЗ не допускается содержание в федеральных законах, законах субъектов РФ положений, которые определяли бы объем расходов за счет средств местных бюджетов. Органы местного самоуправления самостоятельно распоряжаются средствами местных бюджетов. Сумма превышения доходов над расходами местных бюджетов по результатам отчетного года не подлежит изъятию федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов РФ [5].

Резюмируя данный параграф, отметим, в Российской Федерации трехуровневая бюджетная система, а местный бюджет составляет третий уровень, и он предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования. Бюджетный процесс муниципального образования в Российской Федерации функционирует на основе бюджетного законодательства. В соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, местный бюджет имеет ряд принципов. Бюджет муниципального образования состоит из двух составляющих – доходной и расходной части.

1.3 Особенности формирования и исполнения доходов бюджета муниципального образования Российской Федерации

Согласно Бюджетному Кодексу РФ, органы местного самоуправления самостоятельно осуществляют формирование, утверждение, исполнение бюджета муниципального образования и контроль над его исполнением [1, ст. 10].

Как известно, бюджеты муниципальных образований формируются с целью исполнения расходных обязательств.

Как и бюджет любого уровня бюджетной системы Российской Федерации, местный бюджет состоит из двух составляющих: доходов и расходов. Как уже было сказано ранее, все необходимые требования к формированию доходов и расходов предусмотрены в Бюджетном Кодексе РФ.

На сегодняшний день единой методологии планирования бюджета законодательно не установлено. Исходя из этого необходимо рассмотреть основные методы бюджетного планирования. При планировании бюджета и прогнозировании бюджета в рамках одного финансового года используется совокупность основных методов.

Методы бюджетного планирования и прогнозирования представлены в таблице 5.

Таблица 5– Методы бюджетного планирования и прогнозирования¹

Наименование методов	Сущность методов
Нормативный	Основан на разработке и использовании системы норм и нормативов При использовании данного метода основной акцент делается на анализ затрат и целевое использование средств. Нормативный метод предполагает наличие прогрессивных норм и финансово-бюджетных нормативов, которые являются качественной основой для бюджетного планирования, предпосылкой для соблюдения режима экономии.
Индексный	Предполагает широкое использование системы разнообразных индексов при расчете плановых бюджетных показателей. Его использование обусловлено развитием рыночных отношений, наличием инфляционных процессов. В настоящее время в бюджетном планировании активно применяются индексы-дефляторы.

¹ Составлено автором по [23, 25].

Экстраполяция	Заключается в определении бюджетных показателей на основе установления устойчивой динамики их развития. Расчет показателей проекта бюджета производится на основе корректировки достигнутого в базовом периоде уровня показателя на относительно устойчивый темп их роста. Прогноз становится проекцией прошлого в будущем
Экономический анализ	Позволяет определить степень выполнения бюджетных показателей за истекший период путем сравнения фактических данных с плановыми (уточненными на конкретную дату).
Балансовый	Позволяет увязать финансовые ресурсы органов местного самоуправления с потребностями в них, вытекающими из прогноза социально-экономического развития; расходы бюджета с их доходами. Его применение способствует устойчивости бюджета.
Метод экспертной оценки	Базируется на рациональных доводах высококвалифицированных специалистов (экспертов), обработке их информации о прогнозируемом объекте (по своим отраслям знаний народного хозяйства, социальной сферы, налогообложения, финансов, бюджетов и т. д.)
Программно-целевой метод	Заключается в распределении бюджетных ресурсов, направленном на получение значимых, количественно измеримых результатов и сопровождаемом мониторингом и контролем процесса достижения поставленных целей, планируемых результатов, а также обеспечения качества бюджетного планирования. Логическую схему программно-целевого метода планирования можно представить следующим образом: «цели - пути - способы – средства»

По представленной таблице можно увидеть, что существует достаточно большое количество методов бюджетного планирования и прогнозирования. Все рассматриваемые методы имеют как достоинства, так и недостатки.

По мнению автора наиболее оптимальным методом бюджетного планирования и прогнозирования является программно-целевой метод, поскольку именно он позволяет муниципальному образованию рациональнее использовать средства для решения наиболее насущных проблем муниципалитета и является инструментом выравнивания экономического развития территории, а так же благодаря этому методу повышается ответственность за разработку бюджета. Но помимо достоинств данного метода, автор выделяет и существенный недостаток – это непрозрачность расходования бюджетных средств.

Доходы местных бюджетов формируются из следующих поступлений: налоговых, неналоговых и безвозмездных.

Структура доходов местного бюджета в наглядном виде отображена в Приложении А.

Целесообразно рассмотреть более подробно каждый из видов доходов местного бюджета.

Согласно Бюджетному кодексу РФ, налоговые доходы бюджета – это доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов,

предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов, местных налогов и сборов, а также пеней и штрафов по ним.

Хочется заметить, что налоги являются основной частью доходов любого уровня бюджетной системы.

Согласно Налоговому Кодексу РФ, налог - это обязательный, индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежавших им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [3].

Бюджетным Кодексом РФ определены нормативы зачисления налоговых доходов в местный бюджет.

Нормативы зачисления налоговых доходов в местный бюджет отражены в таблице 6.

Таблица 6– Налоговые доходы муниципального образования¹

Наименование	Норматив, %
Земельный налог	100
Налог на имущество физических лиц	100
Торговый сбор	100
Налог на доходы физических лиц, взимаемый на территориях городских поселений	5
Налог на доходы физических лиц, взимаемый на территориях сельских поселений	13
Налог на доходы физических лиц, взимаемый на межселенных территориях	15
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	100
Единый сельскохозяйственный налог, взимаемый на территориях городских поселений	50
Единый сельскохозяйственный налог, взимаемый на территориях сельских поселений	70
Единый сельскохозяйственный налог, взимаемый на межселенных территориях	100
Государственная пошлина	100

Бюджетным Кодексом РФ определены нормативы неналоговых доходов, зачисляемые в местный бюджет.

Нормативы зачисления неналоговых доходов в местный бюджет

¹ Составлено автором по [36].

представлены в таблице 7.

Таблица 7– Неналоговые доходы муниципального образования¹

Наименование	Норматив, %
Доходы от использования имущества, находящегося муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных	100
Доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных	100
Доходы от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями	100
Часть прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размерах, определяемых в порядке, установленном муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований	100
Плата за использование лесов, расположенных на землях, находящихся в муниципальной собственности	100
Плата за пользование водным объектами в зависимости от права собственности на водные объекты	100
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	55

Межбюджетные трансферты – это средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы другому бюджету бюджетной системы.

Виды межбюджетных трансфертов представлены на рисунке 16.

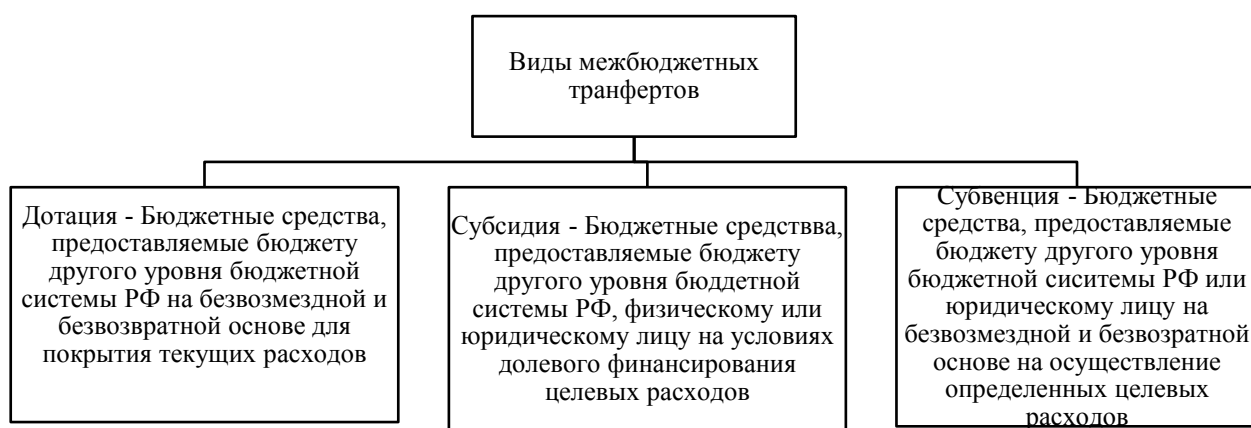


Рисунок 16 – Виды межбюджетных трансфертов²

Формы межбюджетных трансфертов и возможные направления их предоставления представлены в таблице 8.

¹ Составлено автором по [36].

² Составлено автором по [50].

Таблица 8 – Формы межбюджетных трансфертов и возможные направления их предоставления [49].

Наименование трансферта	Из федерального бюджета (ст. 129)	Из регионального бюджета (ст. 134)	Из местного бюджета (ст. 142)
Дотации	+ ↓	+ ↓	+ ↓
Субсидии	+ ↓	↑ + ↓	↑ + ↓
Субвенции	+ ↓	↑ + ↓	+ ↓

Бюджетным кодексом Российской Федерации (главой 16) регламентируется порядок представления межбюджетных трансфертов местным бюджетам.

Расчет размера дотаций в местный бюджет представлен в Приложении Б.

Расчет размера субсидий в местный бюджет представлен в Приложении В.

Расчет размера субвенций в местный бюджет представлен в Приложении Г.

Условия предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) местным бюджетам представлены на рисунке 12.

•отсутствие в текущем финансовом году просроченной кредиторской задолженности, образовавшейся по итогам отчетного финансового года по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов
•отсутствие фактов расходования бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни и (или) завышенные расценки
•обеспечение при планировании и исполнении бюджета муниципального образования в первоочередном порядке расходов на выплату заработной платы с начислениями, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам, оплату коммунальных услуг, услуг связи, приобретаемых для муниципальных нужд продуктов питания, медикаментов, котельного и печного топлива, горюче-смазочных материалов, уплату налогов и сборов в объеме необходимой потребности.

Рисунок 12 – Условия предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам¹

Важнейшим этапом бюджетного процесса является исполнение бюджета. Он исполняется в течение финансового года, совпадающий и с календарным годом с 1 января по 31 декабря.

Исполнение бюджета – это полное и своевременное поступление всех предусмотренных по бюджету доходов и обеспечение финансирования всех

¹ Составлено автором по [54].

запланированных по бюджету расходов [29, с.51]. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Исполнение бюджетного процесса разделяются на некоторые этапы, представленные на рисунке 18.

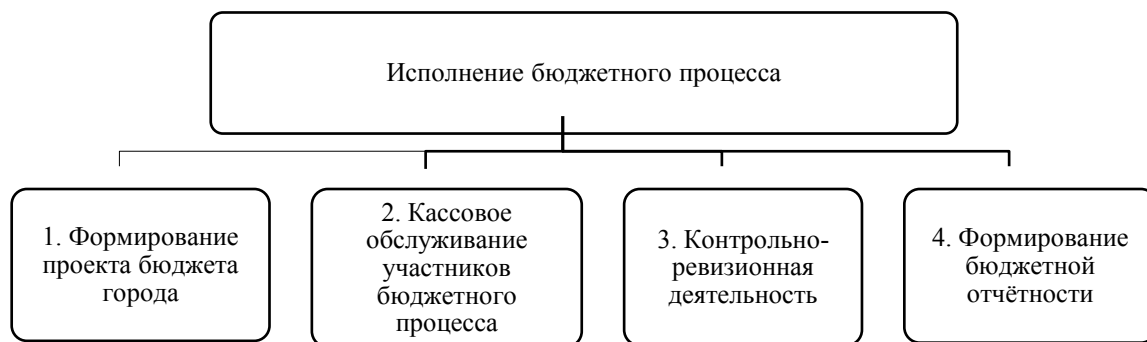


Рисунок 18 – Этапы исполнения бюджета¹

Процесс исполнения бюджета организуется финансовым органом и организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Исполняет непосредственно кассовое обслуживание, то есть списание денежных средств со счетов и зачисление поступлений денежных средств на счета бюджета занимается этим в Российской Федерации – Федеральное казначейство.

Федеральное казначейство было создано в 1992 году, оно входит в состав Министерства финансов РФ и включает в свою структуру Главное управление и территориальные управления по кассовому обслуживанию исполнения местных бюджетов, осуществляет кассовое обслуживание исполнения бюджетов [36, с. 105].

В свою очередь, кассовый план – это прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем году, т. е движение средств по счёту [25, с. 301]. Порядок составления и ведения устанавливает финансовый орган. Сведения для составления и ведения предоставляют главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источника финансирования дефицита

¹ Составлено автором по [29].

бюджета.

Сводная бюджетная роспись – это документ, который составляется и ведется финансовым органом в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета [21, с. 10].

Выделяются три стороны исполнения бюджета, которые в наглядном виде представлены на рисунке 19.



Рисунок 19 – Исполнение бюджета¹

Согласно статье 218 БК РФ, исполнение бюджета по доходам – это обеспечение полного и своевременного поступления в бюджет отдельных видов доходов, в первую очередь, налогов и других обязательных платежей, по каждому источнику в соответствии с утверждённым планом [1, ст. 10].

Участники исполнения бюджета по доходам представлены на рисунке 20.

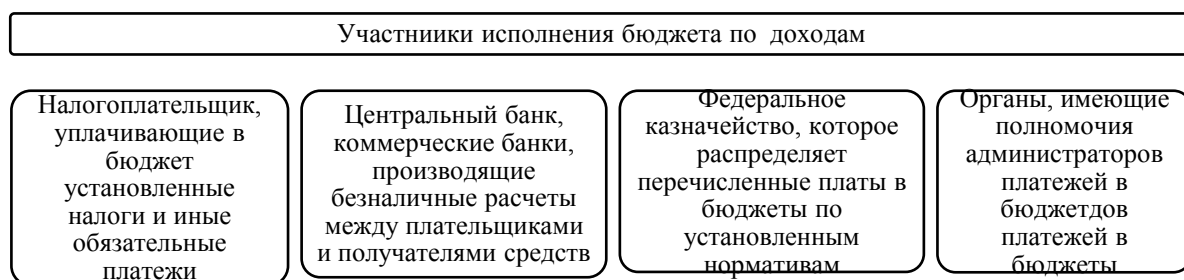


Рисунок 20 – Участники исполнение бюджета по доходам²

Исполнение бюджета по доходам предусматривает операции,

¹ Составлено автором по [21].

² Составлено автором по [20].

которые отражены на рисунке 21.

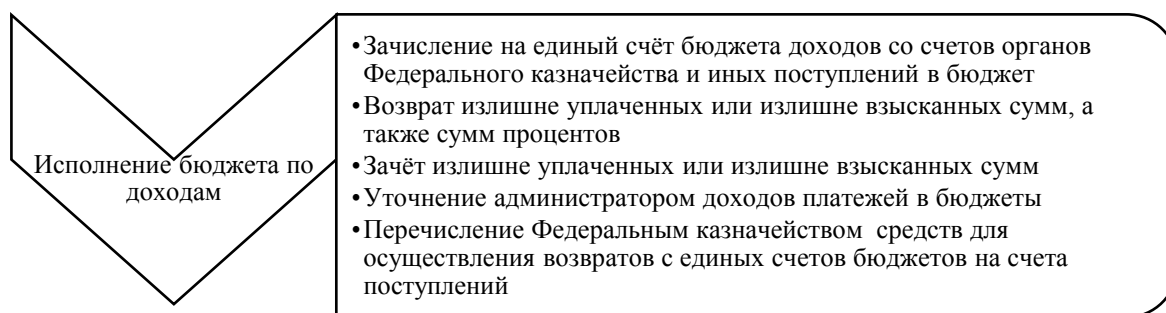


Рисунок 21 – Исполнение бюджета по доходам¹

Согласно Бюджетному Кодексу РФ, установлены общие требования завершения операций по исполнению бюджетов, в соответствии с которыми:

- завершение операций органами Федерального казначейства по зачислению в местные бюджеты доходов производится в первые 5 рабочих дней текущего финансового года, но отражаются данные поступления в отчетности об исполнении бюджетов отчетного финансового года;
- бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования текущего финансового года прекращают свое действие 31 декабря;
- кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществляется до последнего рабочего дня текущего финансового года в пределах остатка средств на едином счете бюджета;
- не использованные получателями бюджетных средств остатки бюджетных средств, находящиеся не на едином счете бюджета, не позднее двух последних рабочих дней текущего финансового года подлежат перечислению на единый счет бюджета;
- межбюджетные трансферты в форме субсидий и субвенций, не использованные в текущем финансовом году, могут быть использованы в очередном финансовом году на те же цели [26, с. 105].

¹ Составлено автором по [29].

Если остаток указанных средств не перечислен в доход бюджета, он подлежит возврату в доходы бюджета, из которого были предоставлены межбюджетные трансферты – финансовый орган муниципального образования устанавливает порядок обеспечения получателей бюджетных средств при завершении текущего финансового года наличными деньгами, необходимыми для осуществления их деятельности в нерабочие праздничные дни в январе очередного финансового года.

- допускается наличие на конец текущего финансового года средств, размещенных на банковских депозитах в соответствии с условиями, установленными Бюджетным кодексом РФ.

Выделяются такие виды бюджетной отчетности:

- отчет об исполнении бюджета (ежеквартальный в течение финансового года и годовой) – это данные по доходам, расходам и источникам фиксирования дефицита бюджета;

- баланс исполнения бюджета – это данные о финансовых и нефинансовых активах, обязательствах по счетам плана бюджетного учёта;

- отчёт о финансовых результатах деятельности – это данные финансовом результате деятельности по кодам КОСГУ;

- отчёт о движении денежных средств – это операции по счетам по кодам КОСГУ;

- пояснительная записка – это анализ исполнения бюджета в текстовом виде [19].

Резюмируя, отметим следующие выводы. Автором уточнено определение бюджета. Бюджет - это финансовый план, который реализуется для обеспечения функций и задач определенной территории, утвержденный на основе законодательства.

В современном мире выделяют три вида бюджетной системы: американская, европейская и японская. Стоит заметить, что в каждой бюджетной системе, которые были рассмотрены, учитываются обязательства государства по отношению к гражданам, предусмотренные конституцией и

действующими законами стран.

Автором уточнено определение местного бюджета. Местный бюджет - это - финансовый план, определяющий состояние основных финансовых потоков, утвержденный в форме закона и предназначенный для реализации возложенных на органы местной власти полномочий.

Бюджетный процесс муниципального образования в Российской Федерации функционирует на основе бюджетного законодательства.

В России органы местного самоуправления самостоятельно формируют, утверждают, исполняют и контролируют исполнение бюджета муниципального образования.

Доходы местных бюджетов формируются из следующих поступлений: налоговых поступлений, неналоговых поступлений и безвозмездных поступлений. Бюджетным Кодексом РФ определены нормативы зачисления налоговых доходов и неналоговых доходов в местный бюджет и порядок представления межбюджетных трансфертов местным бюджетам.

Исполнение бюджета – это полное и своевременное поступление всех предусмотренных по бюджету доходов и обеспечение финансирования всех запланированных по бюджету расходов. Исполняется бюджет на протяжении всего финансового года, а именно – с 1 января по 31 декабря. На современном этапе выделяются три стороны исполнения бюджета: по доходам, по расходам, по источникам финансирования дефицита бюджета. В РФ кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществляет Федеральное казначейство, оно входит в состав Министерства финансов и включает в свою структуру Главное управление и территориальные управления.

2 АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ГОРОДА НОЯБРЬСКА)

2.1 Социально-экономическая характеристика муниципального образования города Ноябрьска

Город Ноябрьск является городом окружного подчинения в составе Ямало-Ненецкого автономного округа в соответствии с Указом Президиума Верховного Совета РСФСР от 28 апреля 1982 года «О преобразовании рабочего поселка Ноябрьск Пуровского района Ямало-Ненецкого автономного округа Тюменской области в город окружного подчинения» [52]. В рамках местного самоуправления город образует «Муниципальное образование город Ноябрьск» со статусом городского округа.

По площади город Ноябрьск занимает 18 905,00 га. Город Ноябрьск находится на юге Ямало-Ненецкого автономного округа, вблизи от важных промышленных центров сопредельного Ханты-Мансийского автономного округа - Югры. Благодаря своему выгодному положению город Ноябрьск называют «южными воротами» ЯНАО [53]. Через город проходит железнодорожная магистраль, автомобильная дорога, организовано авиационное сообщение. Развитая транспортная система делает удобным и доступным обеспечение города, а также городов и поселков Ямало-Ненецкого автономного округа материальными ресурсами, где добывается 90% всей нефти по ЯНАО [52].

Стоит заметить, что Ноябрьск является одним из немногочисленных городов, который превосходит свой административный центр по численности населения, а так же и по промышленному потенциалу.

Экономика города Ноябрьска играет весьма заметную роль в хозяйственном комплексе Ямало-Ненецкого автономного округа. Стратегия

городской власти заключается в сохранении и преумножении перспектив муниципального образования город Ноябрьск, в создании фундамента для процветания регион.

Сохранению стабильной демографической ситуации способствует стабильная рождаемость, относительно низкая смертность, сокращение оттока населения, показатели развития социальной сферы не терпят значительных изменений, обеспечив в целом положительную динамику.

В таблице 12 представлены основные показатели естественного движения населения муниципального образования города Ноябрьска за 2018-2020гг.

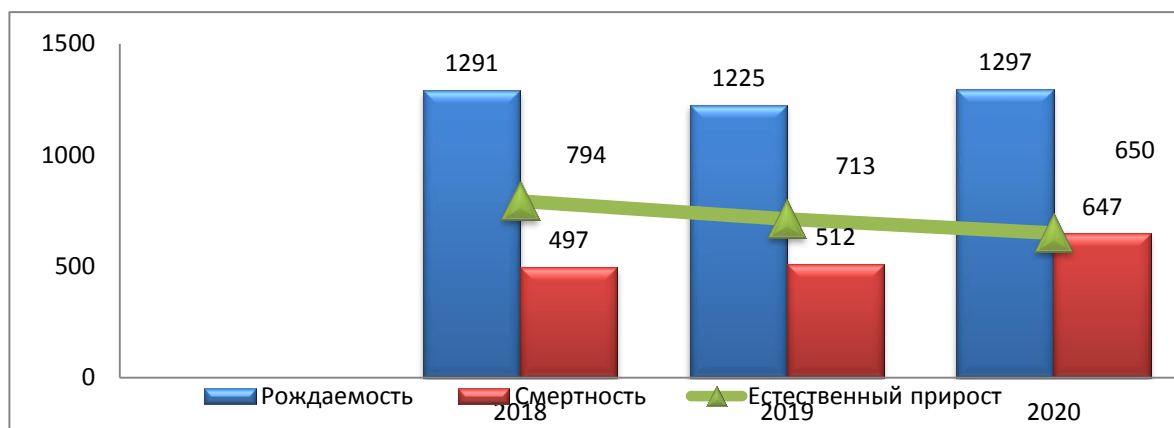
Таблица 12 – Показатели естественного движения населения муниципального образования города Ноябрьска, чел., %¹

Наименование показателя	Ед. изм.	2018г.	2019г.	2020г.	Темп роста 2020 к 2018г., %	Абсолютное отклонение 2020г. от 2018г., чел.
Рождаемость В т.ч. на 1000 чел.	Чел.	1 291 12,12	1 225 11,50	1 297 12,05	100,46 99,42	6 -0,07
Смертность В т.ч. на 1000 чел.	Чел.	497 4,66	512 4,81	647 6,01	130,18 128,97	150 1,35
Естественный прирост на 1000 чел. населения	Чел.	794	713	650	81,86	-144
Всего населения (среднегодовая численность)	Чел.	106 560	106 523	107 644	101,02	1 084
Трудоспособное население	Чел.	66 555	65 386	65 124	97,85	-1 431
Численность безработных	Чел.	443	387	405	91,42	-38
Численность экономически активного населения	тыс.чел.	57,27	56,02	56,03	97,83	-1,24
Среднегодовая численность занятых в экономике	тыс.чел.	55,25	55,31	55,31	100,11	0,06

В 2020 году наметилась отрицательная тенденция в части превышения значения естественного прироста населения над отрицательным значением сальдо миграции.

¹Составлено автором по: [57]

Динамика естественного прироста населения муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020гг. наглядно отображена на



рисунке 22.

Рисунок 22 – Динамика естественного прироста населения города Ноябрьска за период 2018-2020гг.

Рассмотрим основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Ноябрьска.

В таблице 13 представлены основные показатели социально-экономического развития муниципального образования города Ноябрьска за 2018-2020гг.

Таблица 13 – Показатели социально-экономического развития муниципального образования города Ноябрьска за 2018-2020гг., млн руб., %¹

Показатель	Ед.изм.	2018 г.	2019 г.	2020г.	Темп роста, %	
					2019 г. к 2018 г.	2019 г. к 2018 г.
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ (услуг) собственными силами	млн.руб.	32 355,30	34 437,30	36 579,30	106,43	106,22
Промышленное производство	млн.руб.	38 042,00	39 628,00	41 225,00	104,17	104,03
Продукция сельского хозяйства	млн.руб.	36,93	43,48	44,78	117,74	102,99
Продукция растениеводства	млн.руб.	1,80	2,25	2,48	125,00	110,22
Продукция животноводства	млн.руб.	35,13	41,23	42,3	117,36	102,60

¹Составлено автором по: [57]

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами)	млн.руб.	18 035,00	21 416,65	30 668,12	118,75	143,20
---	----------	-----------	-----------	-----------	--------	--------

По таблице 13 можно заметить, что за 2020 год объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по видам экономической деятельности по отношению к аналогичному периоду 2019 года увеличился на 6,2 % и составил 36 579,30 млн. рублей, а именно по таким разделам, как «Добыча полезных ископаемых» - 25 581,30 млн. рублей (рост на 8%), «Обрабатывающие производства» - 4 458,30 млн. рублей (снижение на 5%), «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» - 5 599,30 млн. руб. (рост на 3,2%), «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» 940,40 млн. руб. (рост на 47,4 %) [52].

На рисунке 23 для наглядности представлена структура объема отгруженных товаров по видам экономической деятельности за отчетный 2020г.

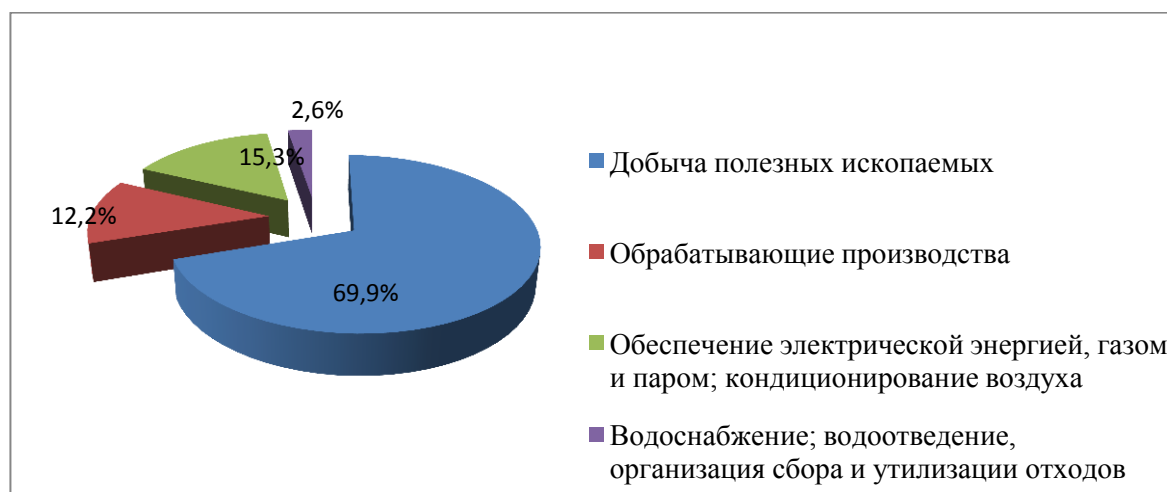


Рисунок 23 – Структура объема отгруженных товаров по видам экономической деятельности за 2020г.

Из рисунка 23 видно, что основным видом экономической деятельности является добыча полезных ископаемых - 69,9%, следом идет Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» - 15,3%, далее Обрабатывающие производства – 12,2%.

Агропромышленный комплекс (продукция сельского хозяйства, продукция растениеводства, и продукция животноводства) в крупном масштабе в муниципальном образовании город Ноябрьск представлена МУП «Сельскохозяйственный комплекс «Ноябрьский». В 2020 году по отношению к 2019 году индекс производства продукции сельского хозяйства составил 91,8% [53]. Можно обозначить, что, несмотря на экстремальные природно-климатические условия, сохраняется тенденция роста объема продукции сельского хозяйства.

Отмечается, что данное предприятие работает в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности и производственные показатели выполняются в полном объеме. Хочется заметить, что продукция МУП «Сельскохозяйственный комплекс «Ноябрьский» пользуется большой популярностью у потребителей не только города Ноябрьска, но и за пределами региона. Это способствует инвестиционной привлекательности города.

К сожалению, объем отгруженных товаров собственного производства, промышленный сектор экономики не занимает лидирующих позиций в промышленности всего региона.

В 2020 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) (далее – объем инвестиций в основной капитал) по сравнению с 2019 годом вырос на 43,2 % в сопоставимых ценах и составил 30 668,12 млн руб. в основном за счет роста инвестиций в топливно-энергетическом комплексе (на 25,2% в сопоставимых ценах по сравнению с предыдущим годом). Основную

долю в объеме инвестиций в основной капитал представляют инвестиционные вложения в сфере добычи полезных ископаемых 18,0%.

Ноябрьск – это один из немногочисленных городов Западной Сибири, где развиваются одновременно и нефтяная и газовая отрасль.

Как уже было отмечено ранее, основным экономическим видом деятельности в Ноябрьске является добыча полезных ископаемых, это и подтверждается тем, что градообразующими предприятиями в Ноябрьске являются нефтедобывающие и газодобывающие предприятия. Два основных градообразующих предприятий Ноябрьска – это ОАО «Газпромнефть – Ноябрьскнефтегаз» и ООО «Газпром добыча Ноябрьск» (дочернее предприятие ПАО «Газпром»).

Всего же на территории города зарегистрировано и действует более большое количество предприятий различного профиля и форм собственности, большая часть из которых – это предпринимательские структуры. Наряду с ведущими промышленными предприятиями Ноябрьска, связанными с добычей и транспортировкой нефти и газа, в городе развита торговля, связь, строительная индустрия, другие отрасли экономики успешно развивается средний и мелкий бизнес.

Рассмотрим развитие малого и среднего бизнеса в муниципальном образовании города Ноябрьска

В таблице 13 представлены показатели количества зарегистрированных субъектах малого и среднего бизнеса муниципального образования города Ноябрьска за 2018-2020гг.

Таблица 13 – Показатели количества зарегистрированных субъектах малого и среднего бизнеса муниципального образования города Ноябрьска за 2018-2020гг.¹

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное отклонение	
				2019 г. от 2018г.	2020г. от 2019г.

¹Составлено автором по: [57]

Количество микропредприятий	3 650	3 785	3 598	135	-187
Количество малых предприятий	105	112	93	7	-19
Количество средних предприятий	1	2	4	1	2
Количество индивидуальных предпринимателей	2 595	3 059	2 895	464	-164
из них социальные предприятия	15	15	15	-	-

По таблице можно заметить, что в целом малое и среднее предпринимательство в городе Ноябрьске развито хорошо. Но вот в 2020 году по отношению к 2019 году наблюдается значительное уменьшение количества субъектов малого и среднего предпринимательства: количество микропредприятий уменьшилось на 187 единиц, малых предприятий на 19 единиц, количество индивидуальных предпринимателей уменьшилось на 164. Такие значительные изменения в 2020 году связаны с распространением новой коронавирусной инфекции на территории Российской Федерации. Поскольку многие субъекты малого и среднего бизнеса не смогли справиться с таким видом экономического кризиса, поэтому многие из них обанкротились, а некоторые просто не выдержали такого давления.

Далее рассмотрим бюджетные организации и учреждения, находящиеся на балансе муниципального образования города Ноябрьска.

В таблице 14 представлены бюджетные организации и учреждения, находящиеся на балансе муниципального образования города Ноябрьска. Таблица 13 – Количество бюджетных организаций и учреждений, находящихся на балансе муниципального образования города Ноябрьска.¹

Наименование показателя	2018 год	2019 год	2020 год	Абсолютное отклонение	
				2019 г. от 2018г.	2020г. от 2019г.
Учреждения образования	42	43	45	1	2
Учреждения культуры	6	7	8	1	1
Учреждения молодежной политики	4	5	5	1	-
Учреждения физической культуры и спорта	2	3	4	1	1
Средства массовой информации	1	1	1	-	-

¹Составлено автором по: [52]

Прочие учреждения и организации	3	4	4	1	-
---------------------------------	---	---	---	---	---

По таблице видно, что в Ноябрьске бюджетных учреждений и организаций достаточное количество для такого города. Все они выполняют свою деятельность на основании муниципального задания. Также хочется отметить, что наблюдается тенденция роста практически по всем бюджетным учреждениям (строительство новых учреждений), это означает, что город растет и процветает.

Главная стратегическая цель социально - экономического развития города Ноябрьска заключается в обеспечении высокого качества жизни населения на основе удовлетворения потребностей горожан в материальном, социальном и духовном развитии и безопасной городской среде [11].

Стоит отметить, что пандемия коронавирусной инфекции не повлияло на введение в эксплуатацию новых объектов бюджетных учреждений и организаций. В 2020 году в городе прибавилось учреждений в сфере образования на 2 единицы по сравнению с прошлым годом, было введено в эксплуатацию 2 детских сада. В сфере культуры произошло увеличение на 1 единицу, а именно произошло открытие детской музыкальной школы искусств им. П.И. Чайковского. В 2020 году в сфере учреждения физической культуры и спорта добавилось 1 учреждение, а именно отделения по виду спорта «скалолазание».

Социально-экономические факторы выгодно выделяют Ноябрьск и делают наиболее привлекательным как для инвесторов, работодателей, так и для простых горожан, желающих видеть перспективу жизни на Крайнем Севере. Поэтому сегодня стратегия городской власти заключается в сохранении и преумножении этих перспектив, в создании фундамента для процветания региона. Главная цель стратегического развития муниципального образования города Ноябрьск заключается в обеспечении высокого качества жизни населения на основе удовлетворения потребностей горожан в материальном, социальном и духовном развитии и безопасной городской среде [11].

Система стратегических приоритетов развития муниципального

образования город Ноябрьск [54]:

- создание инфраструктуры для устойчивого экономического развития и расширения числа рабочих мест;
- создание наиболее комфортной в Ямало-Ненецком автономном округе и безопасной городской среды;
- обеспечение эффективной системы управления развитием муниципального образования.

Теперь рассмотрим организацию бюджетного процесса в муниципальном образовании город Ноябрьск.

Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Ноябрьск утверждено решением Городской Думы от 21.11.2013 № 629-Д.

Участники бюджетного процесса осуществляют свою деятельность в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством РФ, субъекта РФ, уставом муниципального образования, положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании [12].

Участники бюджетного процесса города Ноябрьска наглядно отображены на рисунке 23.



Рисунок 23 – Участники бюджетного процесса в городе Ноябрьске¹

Бюджетный процесс в городе Ноябрьске подразделяется на некоторые этапы бюджетной деятельности, представленные на рисунке 24.

¹ Составлено автором по: [12]



Рисунок 24 – Этапы бюджетного процесса в городе Ноябрьске¹

Как можно заметить, организация бюджетного процесса в городе Ноябрьске происходит с соблюдением всех законодательных процессуальных норм и какого-либо особого порядка выявлено не было, то есть идентично другим муниципалитетам.

Далее рассмотрим характеристику основных показателей бюджета муниципального образования города Ноябрьска за исследуемый период 2018-2020гг.

В таблице 16 представлены основные показатели бюджета муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020г.

Таблица 16 – Основные показатели бюджета муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020гг.²

Наименование показателя	2018 г., млн руб.	2019 г., млн руб.	2020 г., млн руб.	Темп роста, %	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Доходы	11 334,21	13 505,84	15 746,54	119,15	116,59
Расходы	11 373,99	13 484,17	15 660,05	118,55	116,13
Дефицит (-)	- 39,78	21,67	86,49	54,47	399,12

Анализируя данные таблицы можно отметить, что на протяжении исследуемого периода наблюдается повышение доходов 11 334,21 млн руб. до 15 746,54 млн руб., а расходов с 11 373,99 млн руб. до 15 660,05 млн руб. А также видно, что за анализируемый период бюджет был исполнен с дефицитом в 2018 году он составляет 39,78 млн руб., и с профицитом в 2019 году 21,67 млн руб., а в 2020 году 86,49 млн руб.

¹ Составлено автором по: [12]

² Составлено автором по: [17, 18, 19]

Бюджет в 2020 году был исполнен с профицитом за счет уменьшения расходов местного бюджета с одновременным снижением поступлений по доходам, за счет снижения разницы использованных средств с поступившими.

Для наглядности на рисунке 30 представлена динамика основных показателей бюджета муниципального образования города Ноябрьска.



Рисунок 30 – Динамика основных показателей бюджета города Ноябрьска за период 2018 - 2020г., тыс. руб.¹

Далее рассмотрим более подробно источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования города Ноябрьска за исследуемый период 2018-2020гг.

В таблице 16 представлены источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020г. Таблица 16 – Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020гг.

Наименование показателя	2018 г., млн руб.	2019 г., млн руб.	2020 г., млн руб.	Темп роста, %	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	-42,47	39,78	-68,17	-93,67	-171,37
Привлечение +	10 164,62	11 416,01	13 536,15	112,31	118,57
Погашение -	-10 207,09	-11 376,23	-13 604,32	111,45	119,59
Бюджетные кредиты					

¹ Составлено автором по: [17, 18, 19]

Кредиты кредитных организаций		-	-		
Муниципальные ценные бумаги		-	-		
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-45,20	37,37	71,50	-82,68	191,33
Привлечение +	10 161,89	11 413,60	13 532,82	112,32	118,57
Погашение -	10 207,09	-11 376,23	-13 604,32	-111,45	119,59
Иные источники финансирования дефицита бюджета	4,59	2,41	3,33	52,51	138,17

Как видно по таблице 15, что в муниципальном образовании городе Ноябрьске дефицит бюджета покрывается только за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в городе не используются такие источники покрытия дефицита бюджета, бюджетные кредиты, кредиты кредитных организаций и муниципальные ценные бумаги. Хотелось бы отметить, что в Ноябрьске никогда не осуществлялась эмиссия муниципальных ценных бумаг, то есть в городе нет муниципальных ценных бумаг и никогда их не было.

Расходы бюджета муниципального образования всегда должны быть направлены на решение социальных задач, создание, поддержание, развитие социальной инфраструктуры. Органы местного самоуправления должны обеспечивать удовлетворение основных жизненных потребностей населения в сферах, отнесенных к ведению муниципальных образований.

В таблице 11 представлена структура расходной части бюджета муниципального образования города за период 2018 - 2020 гг.

Таблица 11 – Структура расходной части бюджета муниципального образования города за период 2018- 2020 гг., тыс. руб., %¹

Наименование показателя	2018 г.		2019 г.		2020 г.		Изменение уд. веса, %	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	2019. к 2018.	2020. к 2019.
Расходов - всего	11 373,99	100,0	13 484,17	100,0	15 660,05	100,0	-	-

¹ Составлено автором по: [14, 15, 16]

Общегосударственные вопросы	690, 06	7,41	671, 56	7,2	737, 45	7,34	-0,21	0,14
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	97, 05	1,04	86 ,63	0,93	61, 78	0,61	-0,11	-0,32
Национальная экономика	666, 87	7,16	772, 24	8,3	762, 41	7,59	1,14	-0,71
Жилищно - коммунальное хозяйство	484, 92	5,21	380, 79	4,09	496, 69	4,94	1,12	0,85
Охрана окружающей среды	1, 8,	0,02	0,39	0,004	13, 32	0,13	- 0,016	0,126
Образование	4 552, 62	48,9	4 544,68	48,86	4 870, 06	48,46	-0,04	-0,4
Культура, и кинематография	534, 25	5,74	489, 14	5,26	580, 11	5,77	-0,48	0,51
Здравоохранение	9, 82	0,11	8, 03	0,086	5, 24	0,05	- 0,024	- 0,036
Социальная политика	1 844, 42	19,81	1 912, 26	20,56	1 975, 01	19,65	0,75	-0,91
Физическая культура и спорт	265, 51	2,85	275, 22	2,96	379, 45	3,78	0,11	0,82
Средства массовой информации	163, 74	1,76	164, 17	1,77	168, 75	1,68	0,01	-0,09

Анализируя данные таблицы можно заметить, что основная часть расходов направлены на такие статьи расходов:

- образование – в 2018 году 48,9 %, в 2019 году 48,86 %, в 2020 году 48,46 %;
- социальная политика – в 2018 году 19,81 %, в 2019 году 20,56 %, в 2020 году 19,65 %;
- национальная экономика – в 2018 году 7,16 %, в 2019 году 8,3 %, в 2020 году 7,59 %;
- общегосударственные вопросы – в 2018 году 7,41 %, в 2019 году 7,2%, в 2020 году 7,34 %;
- культура и кинематография – в 2018 году 5,74 %, в 2019 году 5,26 %, в 2020 году 5,77 %;
- жилищно - коммунальное хозяйство – в 2018 году 5,21 %, в 2019 году 4,09 %, в 2020 году 4,94 %;

– физическая культура и спорт – в 2018 году 2,85 %, в 2019 году 2,96 %, в 2020 году 3,78 %.

Таким образом, можно сделать вывод, что на протяжении исследуемого периода бюджет города Ноябрьска являлся социально направленным, поскольку именно на социально-значимые статьи расходов была направлена большая часть бюджета.

Структура расходной части бюджета города Ноябрьска в динамике за период 2018-2020 гг. наглядно отображена на рисунке 18.

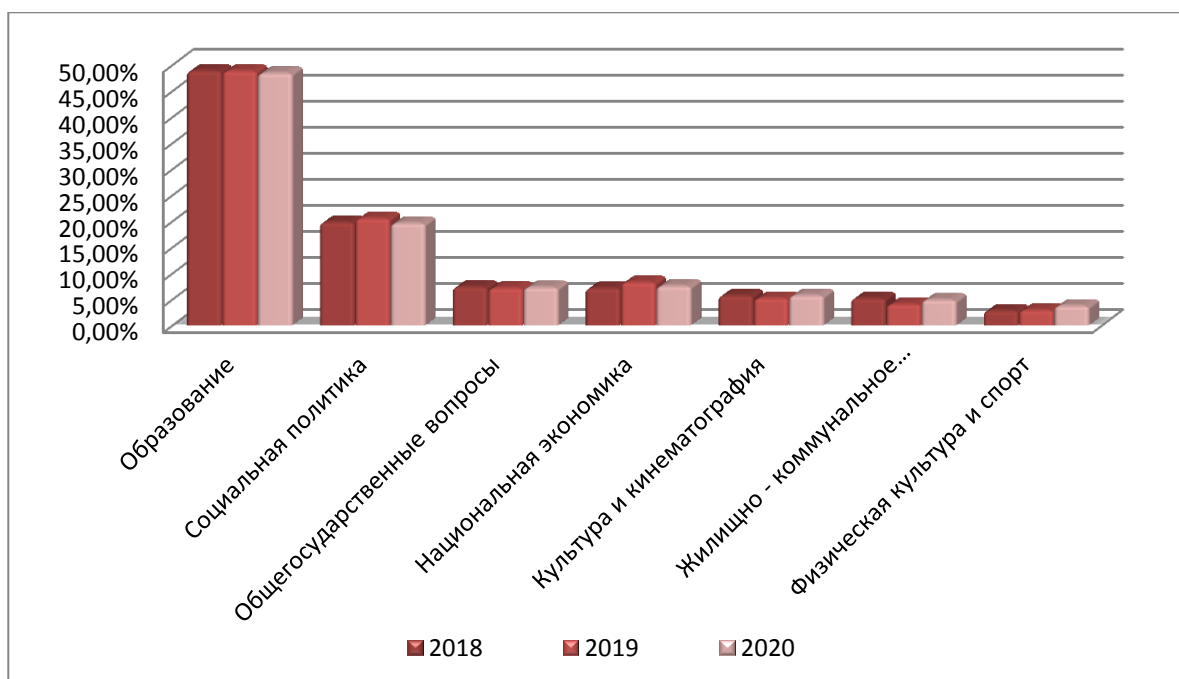


Рисунок 18 – Структура расходной части бюджета города Ноябрьска в динамике за период 2018-2020гг., %¹

На реализацию Указов Президента РФ израсходованы средства в размере 31 % от общей суммы расходов бюджета.

Согласно «майским» указам Президента РФ в период 2018-2020 гг. были выполнены такие мероприятия:

– поэтапное повышение заработной платы отдельным категориям работникам бюджетной сферы;

¹ Составлено автором по: [14, 15, 16]

- обеспечение граждан доступным и комфортным жильем и повышение качества жилищно-коммунальных услуг;
- реализация Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО);
- мероприятия по противодействию экстремизму и терроризму;
- мероприятия в рамках антинаркотической политики;
- мероприятия по антикоррупционной политике

В результате проведенного анализа, можно заметить, что рассмотренный бюджет муниципального образования города Ноябрьска за исследуемый период 2018-2020гг. имеет чётко выраженную социальную направленность, так как свыше 70 % из всех расходов бюджета были затрачены именно на эту сферу, а именно на образование, социальную политику, культуру, молодежную политику, физическую культуру и спорт.

Формирование расходов в муниципальном образовании города Ноябрьска осуществляется в соответствии с установленными законодательством полномочиями публично-правового образования, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году и плановом периоде за счет средств соответствующего бюджета.

Основное место в структуре расходов занимают приоритетные и социально-значимые статьи затрат и составляют они более 85 %, а именно заработная плата, коммунальные услуги, обеспечение питанием школьников и прочие обязательные платежи.

В городе Ноябрьск отмечается высокий уровень рождаемости, и низкая смертность, а так же сокращение оттока населения, а это означает то, что демографическая ситуация стабильная.

Реализация мероприятий социальной политики по поддержке наименее обеспеченных категорий населения не позволит допустить рост населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума.

В городе Ноябрьск сформирована рыночная инфраструктура в сфере

торговли, которая позволяет обеспечить население всеми видами промышленных и продовольственных товаров, а так же предлагается достаточно широкий спектр бытовых услуг, существующие торгово-розничные сети и общественного питания соответствуют всем нормативам обеспеченности.

Созданы все условия для развития для поддержки малого и среднего бизнеса, а также для развития инвестиционной деятельности. Необходимо отметить, что большой вклад в развитие города Ноябрьска вносят ОАО «Газпромнефть – Ноябрьскнефтегаз» и ООО «Газпром добыча Ноябрьск».

Основную долю в объеме инвестиций в основной капитал представляют инвестиционные вложения в сфере добычи полезных ископаемых.

Организация бюджетного процесса в городе Ноябрьске происходит с соблюдением всех законодательных процессуальных норм и какого-либо особого порядка выявлено не было, то есть идентично другим муниципалитетам.

В результате проведенного анализа по расходам увидели, что рассматриваемый бюджет муниципального образования города Ноябрьска за исследуемый период 2018-2020гг. имеет чётко выраженную социальную направленность, так как свыше 70 % из всех расходов бюджета были затрачены именно на эту сферу, а именно на образование, социальную политику, культуру, молодежную политику, физическую культуру и спорт.

Таким образом, исходя из всего вышеизложенного, можно сделать вывод, что социально-экономическая ситуация в муниципальном образовании города Ноябрьска характеризуется как стабильная.

2.2 Анализ формирования доходной части бюджета муниципального образования города Ноябрьска

Финансовый орган муниципального образования города Ноябрьска прогнозирование доходов бюджета осуществляет по утвержденной методике.

Данная методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования города Ноябрьска разработана в соответствии с [55]:

- пунктом 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

В Методике используются следующие методы расчета прогнозируемого объема поступлений [54]:

- прямой счет - основан на непосредственном использовании прогнозных значений объемных и стоимостных показателей, уровень ставок и других показателей, определяющих объем поступления доходов;
- усреднения - расчет, осуществляемый на основании усреднения годовых объемов доходов не менее чем за 3 года или за весь период поступления соответствующего вида доходов в случае, если он не превышает 3 года [46].

Методика расчета налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет муниципального образования представлена в приложении А.

Расчет доходов в местный бюджет в муниципальном образовании города Ноябрьска производится [9]:

- фактические поступления за предыдущий период отчетного периода;
- ожидаемые поступления за отчетный год (с учетом динамики поступления каждого источника дохода, сложившейся в предыдущие периоды);
- изменения в налоговом и бюджетном законодательстве в Российской

Федерации, а так же изменения в Постановлениях Ямало-Ненецкого автономного округа.

Хочется отметить, что доходы и расходы бюджета между собой взаимосвязаны. Расходы бюджета муниципального образования всегда должны быть направлены на решение социальных задач, создание, поддержание, развитие социальной инфраструктуры. Органы местного самоуправления должны обеспечивать удовлетворение основных жизненных потребностей населения в сферах, отнесенных к ведению муниципальных образований. А расходы в свою очередь не могут формироваться без доходов.

Рассмотрим доходы бюджета в динамике и проследим изменения за исследуемый период муниципального образования города Ноябрьска.

В таблице 14 представлена динамика изменения доходов муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020гг.

Таблица 14 – Динамика доходов бюджета муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020гг., млн руб., %¹

Наименование показателя	2018г., млн руб.	2019г., млн руб.	2020г., млн.руб.	Абсолютное отклонение, млн руб.		Темпы роста, %	
				2020г. от 2019г.	2019г. от 2018г.	2019г. от 2018г.	2020г. от 2019г.
Налоговые доходы	2 086,84	2 116,30	2 242,51	29,46	126,21	101,4	105,96
Неналоговые доходы	367,55	308,82	259,16	-58,73	-49,66	84,02	83,92
Безвозмездные поступления	8 860,68	11 102,76	13 260,59	2242,08	2157,83	125,3	119,4
Доходы бюджета, Всего	11 334,21	13 552,34	15 746,54	2218,13	2194,20	119,5	116,1

По данным таблицы 14 четко видно, что наблюдается темп роста доходная часть бюджета за анализируемые периоды с 11 334,21 млн руб. до 15 746,54 млн руб. Доходы в 2020 году по отношению к 2019 году увеличились на 16,1%, в 2019 году на 19,5% по отношению к предыдущему году.

В 2020 году налоговые доходы возросли на 5,96% по отношению к предыдущему году. В 2019 году увеличение на 1,4% . По неналоговым доходам

¹Составлено автором по: [14, 15, 16]

прослеживается довольно-таки значительное снижение доходов на 16,08% по отношению к 2020 году, по отношению к 2019 году также наблюдается уменьшение на 15,98%. Большую часть доходов бюджета за анализируемые периоды составляют безвозмездные поступления, с каждым годом они увеличиваются. В 2020 году на 25,3%, в 2019 году на 19,4%. Это свидетельствует о том, что у рассматриваемого бюджета присутствует такая проблема, как финансовая зависимость местного бюджета от вышестоящего бюджета.

Для наглядности на рисунке 13 представлена динамика доходов бюджета города Ноябрьска за период 2018-2020 гг.



Рисунок 13— Динамика доходов бюджета города Ноябрьска за период 2018-2020 гг.

Рассмотрим доходы бюджета в динамике и проследим изменения за исследуемый период муниципального образования города Ноябрьска.

В таблице 15 представлена динамика изменения доходов муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020 гг.

Таблица 25 – Динамика налоговых доходов бюджета муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020 гг., млн руб., %¹

Наименование показателя	2018г., млн руб.	2019г., млн руб.	2020г., млн руб.	Абсолютное отклонение	Темпы роста, %
-------------------------	------------------	------------------	------------------	-----------------------	----------------

¹Составлено автором по: [14, 15, 16]

				2019г. от 2018г.	2020г. от 2019г.	2019г. от 2018г.	2020г. от 2019г.
Налоговые доходы	2 086,84	2 116,30	2 242,51	29,46	126,21	101,4	105,96
Налог на доходы физических лиц	1 532,66	1 553,72	1 688,07	21,06	134,35	101,3	108,65
Налоги на товары (работы услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	26,42	31,73	30,93	5,31	-0,8	120,1	97,48
Налоги на совокупный доход	421,00	427,85	410,89	6,85	-16,96	101,6	96,04
Налоги на имущество	81,06	75,91	84,71	-5,15	8,8	93,65	111,59
Государственная пошлина	25,71	27,09	27,91	1,38	0,82	105,3	103,03

По таблице видно, что значительные изменения в сторону увеличения отмечаются по налогу на доходы физических лиц с 1532,66 млн руб. до 1688,07 млн руб., а также по налогу на имущество с физических лиц 81,06 млн руб. до 84,71 млн руб. В целом, по налогам наблюдается небольшой рост, кроме таких налогов как налоги на товары (работы услуги), реализуемые на территории Российской Федерации по отношению к 2020г. уменьшились на 2,52%, и налоги на совокупный доход на 3,96%.

Выделим, что основную часть налоговых доходов за исследуемый период 2020 год составляют: налог на доходы физических лиц (увеличился на 8,65%), налог на совокупный доход (уменьшился на 3,96%), налог на имущество (увеличился на 11,59%).

Как было выявлено ранее неналоговые доходы бюджета муниципального образования города Ноябрьска имеют тенденцию к уменьшению за анализируемый период.

В таблице 15 представлена динамика изменения неналоговых доходов бюджета муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020гг.

Таблица 35 – Динамика неналоговых доходов бюджета муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020гг., млн руб., %¹

Наименование показателя	2018г., млн руб.	2019г., млн руб.	2020г., млн руб.	Абсолютное отклонение		Темпы роста, %.	
				2019г. от 2018г.	2020г. от 2019г.	2019г. от 2018г.	2020г. от 2019г.
Неналоговые доходы	367,55	308,82	259,16	-58,73	-49,66	84,02	83,92
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	249,83	212,90	204,49	-36,93	-8,41	85,22	96,05
Платежи при пользовании природными ресурсами	6,10	7,38	7,12	1,28	-0,26	120,9	96,48
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	52,40	41,38	23,54	-11,02	-17,84	78,97	56,89
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	47,19	47,72	24,30	0,53	-23,42	101,1	50,92
Прочие неналоговые доходы	12,04	-0,56	-0,28			-4,65	50,0

Как видно по таблице 15 за исследуемый период 2018-2020гг. в городе Ноябрьске наблюдается уменьшение в части неналоговых доходов по всем видам. Это связано с тем, что произошел пересмотр кадастровой стоимости земельных участков и приведение видов разрешённого использования земельных участков в соответствие с классификатором, утверждённым приказом Росреестра от 10.11.2020 № П/0412.

Следовательно, органом местной власти необходимо решать вопрос в сторону увеличения именно этих неналоговых доходов.

¹Составлено автором по: [14, 15, 16]

В таблице 15 представлена динамика изменения безвозмездных поступлений бюджета муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020гг.

Таблица 45 – Динамика безвозмездных поступлений бюджета муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020гг., млн руб., %¹

Наименование показателя	2018г., млн руб.	2019г., млн руб.	2020г., млн руб.	Абсолютное отклонение		Темпы роста, %.	
				2019г. от 2018г.	2020г. от 2019г.	2019г. от 2018г.	2020г. от 2019г.
Безвозмездные поступления	8 860,68	11 102,76	13 260,59	2242,08	2157,83	125,3	119,4
Дотации	3 021,29	3 432,60	3 946,50	411,31	513,90	113,6	114,9
Субсидии	1 431,50	2 786,10	3 698,84	1354,60	912,74	194,6	132,7
Субвенции	4 423,67	4 740,11	5 465,83	316,44	725,72	107,1	115,3
Иные межбюджетные трансферты	-	12,64	89,95		77,31	-	711,63

В целом мы видим, что безвозмездные поступления по всем видам с каждым годом только увеличиваются с 8 860,68 млн руб. до 13 260,59 млн руб за исследуемый 2018-2020г. В 2020 году дотации увеличились на 14,97%, субсидии на 32,76%, субвенции на 15,31% , в предыдущем месяце дотации возросли на 13,61%, субсидии на 94,63%, субвенции на 7,15% по сравнению с предыдущим 2019 годом.

Это свидетельствует о том, что у рассматриваемого бюджета присутствует такая проблема, как финансовая зависимость местного бюджета от вышестоящего бюджета. Следует отметить, что такая тенденция не имеет положительного эффекта, поэтому муниципалитету необходимо увеличивать свои собственные доходы.

Далее рассмотрим структуру доходов бюджета муниципального образования города Ноябрьска за анализируемый период.

В таблице 15 представлена структура доходной части бюджета муниципального образования города за период 2018 - 2020 гг.

¹Составлено автором по: [14, 15, 16]

Таблица 15 – Структура доходной части бюджета муниципального образования города за период 2018 – 2020 гг., млн руб., %¹

Наименование показателя	2018 г.		2019 г.		2020 г.		Изменение уд. веса, %	
	млн руб.	уд. вес, %	млн руб.	уд. вес, %	млн руб.	уд. вес, %	2019г. к 2018г.	2020г. к 2019г.
Налоговые доходы	2 014,68	19,66	2 016,26	17,70	2 122,12	15,14	-1,96	-2,56
Налог на доходы физических лиц	1 470,50	14,35	1 470,50	12,91	1 554,59	11,02	-1,44	1,89
Налоги на товары (работы услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	23,73	0,23	23,73	0,21	31,88	0,23	-0,02	0,02
Налоги на совокупный доход	405,02	3,95	415,67	3,65	421,81	3,009	-0,3	-0,64
Налоги на имущество	91,12	0,89	79,57	0,70	85,98	0,61	-0,19	-0,09
Государственная пошлина	24,32	0,24	26,80	0,24	27,85	0,20	0	-0,04
Неналоговые доходы	287,56	2,81	356,77	3,13	337,32	2,41	0,32	-0,72
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	212,64	2,08	242,16	2,13	230,27	1,64	1,05	-0,49
Платежи при пользовании природными ресурсами	8,29	0,08	6,98	0,06	9,69	0,07	-0,02	0,01
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	29,48	0,29	50,66	0,44	49,24	0,35	0,15	-0,09
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	36,83	0,36	45,67	0,40	48,11	0,34	0,04	-0,05
Прочие неналоговые доходы	0,32	0,003	11,31	0,01	0,00	-	0,007	0
Безвозмездные поступления	7 938,69	77,5	9 005,96	79,07	11 540,28	82,32	1,57	3,25
Дотации	2 963,32	28,90	3 021,29	26,52	3 432,60	24,48	-2,38	-2,04
Субсидии	491,72	4,80	1 453,89	12,76	3 166,62	22,59	7,96	9,83

¹ Составлено автором по: [14, 15, 16]

Субвенции	4 483,66	43,76	4 530,03	39,77	4 790,31	34,17	-3,99	-5,60
Иные безвозмездные поступления	0	-	0,76	0,007	150,75	1,08	0,007	1,07
Доходы бюджета. Всего	10 246,57	100	11 390,42	100	14 019,56	100	-	-

Анализируя данные таблицы можно заметить, что доходы бюджета города Ноябрьска в 2020 году увеличились на 2629,14 млн руб., но в тоже время основную часть этих доходов составляют безвозмездные поступления, и стоит отметить, что они так же с каждым годом увеличиваются, для бюджета города это не есть хорошая тенденция. Существенно снизился удельный вес налоговых доходов с 19,66% в 2018г. до 15,14% в 2020г. Так же уменьшился удельный вес неналоговых доходов с 2,81% в 2018г. до 2,41% в 2020г. Наблюдается увеличение удельного веса безвозмездных поступлений с 77,5% в 2018г. до 82,32% в 2020г.

В целом, можно сделать вывод о том, что в рассматриваемом городе имеется такая проблема, как финансовая несамостоятельность муниципалитета. Местным властям следует усовершенствовать формирование неналоговых доходов, поскольку эти доходы являются важнейшим источником в формировании доходов, и это поможет обрести финансовую самостоятельность муниципалитета.

Для наглядности на рисунке 27 представлена структура налоговых доходов в динамике города Ноябрьска за период 2018-2020гг.



Рисунок 27 – Структура налоговых доходов в динамике города Ноябрьска за период 2018-2020гг.¹

Можно наблюдать, что за весь рассматриваемый период основным источником налоговых доходов является налог на доходы физических лиц: в 2018 году (14.35%), в 2019 году (12.91%), в 2020 году (11.02%), а так же налоги на совокупный доход: в 2018 году (3.95%), в 2019 году (3.65%), в 2020 году (3.01%).

В 2018 году налоговые доходы города Ноябрьска составляют 19,66% от общей суммы доходов бюджета города. В 2019 году налоговые доходы составили 17,70% от общей суммы доходов. В 2020 году налоговые доходы составляют 15,14% от суммы всех доходов муниципалитета.

Связано это со спадом экономики в 2020 году из-за пандемии коронавирусной инфекции, так и предоставлением отсрочек по налоговым платежам, а так же налоговых льгот малому и среднему бизнесу в виде снижения ставок налогов или с отменой уплаты некоторых налогов в 2020 году в виду пандемии.

С 01.01.2021 увеличился норматив отчисления в местные бюджеты по налогу на доходы физических лиц, уплачиваемому иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента с 40% до 100%.

Платежи при пользовании природными ресурсами с 01.01.2021 увеличился норматив отчисления в местные бюджеты по плате за негативное воздействие на окружающую среду с 60% до 100%.

На рисунке 28 представлена структура неналоговых доходов в динамике города Ноябрьска за период 2018-2020гг.

¹ Составлено автором по: [14, 15, 16]



Рисунок 28 – Структура неналоговых доходов в динамике города Ноябрьска за период 2018-2020гг.¹

По представленному рисунку четко видно, что большую часть неналоговых доходов составляют: в 2018 году доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (2,08%), в 2019 году (2,13%), в 2020 году (1,64%); доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 году составляли (0,29%), в 2019 году (0,44%), в 2020 году составляют (0,35%); штрафы, санкции, возмещение ущерба составляют в 2018 году (0,36%), в 2019 году (0,40%), в 2020 году (0,34%).

Неналоговые доходы города Ноябрьска в 2018 году составляют 2,81% от общей суммы доходов бюджета города. В 2019 году налоговые доходы составили 3,13% от общей суммы доходов. В 2020 году налоговые доходы составляют 2,41% от суммы всех доходов муниципалитета.

Причиной этому является экономический спад, который вызван пандемией коронавирусной инфекцией, ввиду того, что местный бюджет не получил доходы за счет отмены и снижения сумм муниципальной аренды и других видов доходов.

¹ Составлено автором по: [14, 15, 16]

Целесообразно более детально рассмотреть характеристику безвозмездных поступлений, так как основную часть доходов города Ноябрьска составляют именно они.

Для наглядности на рисунке 29 представлена структура безвозмездных поступлений бюджета города Ноябрьска за период 2018-2020гг.



Рисунок 29 – Структура безвозмездных поступлений в динамике бюджета города Ноябрьска за период 2018-2020гг., тыс. руб.¹

Из рисунка 29 можно сделать вывод о том, что за анализируемый период большую часть от общих доходов составляют безвозмездные поступления, а также наблюдается тенденция их роста с каждым годом: в 2018 году – 7 938,69 млн руб. (77,5%), в 2019 году – 9 005,96 млн руб. (79,07%), в 2020 году – 11 540,28 млн руб. (82,32%). Безвозмездные поступления возросли на 3601,59 млн руб. или на 4,82% в 2020 году по сравнению с 2018 годом.

По данному рисунку отчетливо видно, что основную долю доходов составляют субвенции: в 2018 году – 4 483,66 млн руб. (43,76%), в 2019 году – 4 530,03 млн руб. (39,77%), в 2020 году – 4 790,31 млн руб. (34,17%) и дотации: в 2018 году - 2 963,32 млн руб. (28,90%), в 2019 году - 3 021,29 млн руб. (26,52%), в 2020 году - 3 432,60 млн руб. (24,48%). Наименьшую долю безвозмездных поступлений субсидии: в 2018 году – 491,72 млн руб. (4,80%), в 2019 году – 1 453,89 млн руб. (12,76%), в 2020 году – 3 166,62 млн руб. (22,59%).

Таким образом, можно сделать вывод, что в рассматриваемом бюджете

¹ Составлено автором по: [14, 15, 16]

несмотря на пандемию короновирусной инфекции наблюдается увеличение доходной части бюджета муниципального образования. Анализируя динамику и структуру доходов бюджета было выявлено, что это объясняется лишь тем, что произошел рост безвозмездных поступлений. Налоговые доходы имеют незначительный рост доходов, а вот неналоговые доходы местного бюджета, напротив, существенно снизились. В основном бюджет муниципального образования состоит из безвозмездных поступлений.

2.3 Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования города Ноябрьска

В данном параграфе рассмотрим исполнение бюджета муниципального образования города Ноябрьска, а так же проведем анализ финансового состояния бюджета муниципального образования города Ноябрьска.

В таблице 17 представлена динамика исполнения доходной части бюджета муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020г. Таблица 17 – Динамика исполнения доходной части бюджета муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020 гг., млн руб., %¹

Наименование показателя	2018 г.			2019г.			2020г.		
	План, млн руб.	Факт, млн руб.	% исп.	План, млн руб.	Факт, млн руб.	% исп.	План, млн руб.	Факт, млн руб.	% исп.
Доходы бюджета Всего	11 390,42	11 334,21	99.51	14 019,56	13 505,84	96.67	15 850,89	15 746,54	99.34
Налоговые доходы	2 016,26	2 086,84	103.50	2 122,12	2 116,30	99.73	2 155,53	2 242,51	104.03
Налог на доходы физических лиц	1 470,50	1 532,66	104.23	1 554,59	1 553,72	99.94	1 629,59	1 688,07	103.59

¹ Составлено автором по: [14,15,16, 17, 18,19]

Налоги на товары (работы услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	23,73	26,42	111.30	31,88	31,73	99.54	31,12	30,93	99.40
Налоги на совокупный доход	415,67	421,00	101.28	421,81	427,85	101.43	381,77	410,89	107.63
Налоги на имущество	79,57	81,06	101.87	85,98	75,91	88.28	86,30	84,71	98.15
Государственная пошлина	26,80	25,71	95.95	27,85	27,09	97.25	26,75	27,91	104.32
Неналоговые доходы	356,77	367,55	103.02	337,32	308,82	91.55	218,48	259,16	118.62
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	242,16	249,83	103.17	230,27	212,90	92.46	177,82	204,49	115.00
Платежи при пользовании природными ресурсами	6,98	6,10	87.33	9,69	7,38	76.13	6,74	7,12	105.69
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50,66	52,40	103.44	49,24	41,38	84.04	17,89	23,54	131.61
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	45,67	47,19	103.34	48,11	47,72	99.18	16,04	24,30	151.51
Безвозмездные поступления	9 005,96	8 860,68	98.39	11 540,28	11 102,76	96.21	13 501,63	13 260,59	98.21
Дотации	3 021,29	3 021,29	100	3 432,60	3 432,60	100	3 951,25	3 946,50	99.88
Субсидии	1 453,89	1 431,50	98.46	3 166,62	2 786,10	89.98	3 880,21	3 698,84	95.33
Субвенции	4 530,03	4 423,67	97.65	4 790,31	4 740,11	98.95	5 474,28	5 465,83	99.85
Иные безвозмездные поступления	0,76	-15,79	-	150,75	131,30	131.30	90,15	59,46	56.23

По данным, представленным в таблице, отчетливо видно, что за исследуемый период план доходов превышает фактические доходы: в 2018 г.

доходная часть по плану составила 11 390,42 млн руб., а фактическое исполнение 11 334,21 млн руб.; в 2019г. план – 14 019,56 млн руб., а по факту 13 552,34 млн руб.; в 2020г. по плану 15 850,89 млн руб., а фактическое исполнение 15 746,54 млн руб.

За анализируемый период 2018-2020гг. процент исполнения доходов бюджета города Ноябрьска 99,51%; 96,6%; 99,34% соответственно.

Можно сделать вывод о том, что проект бюджета города формируется нереалистичным, поскольку мы видим, что общие доходы бюджета по факту ниже, чем планируемые значения.

Для большего понимания исполнения бюджета города Ноябрьска рассмотрим каждый вид доходов отдельно: налоговые, неналоговые и безвозмездные поступления.

На рисунке 19 отображена динамика исполнения налоговых доходов муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020 гг.

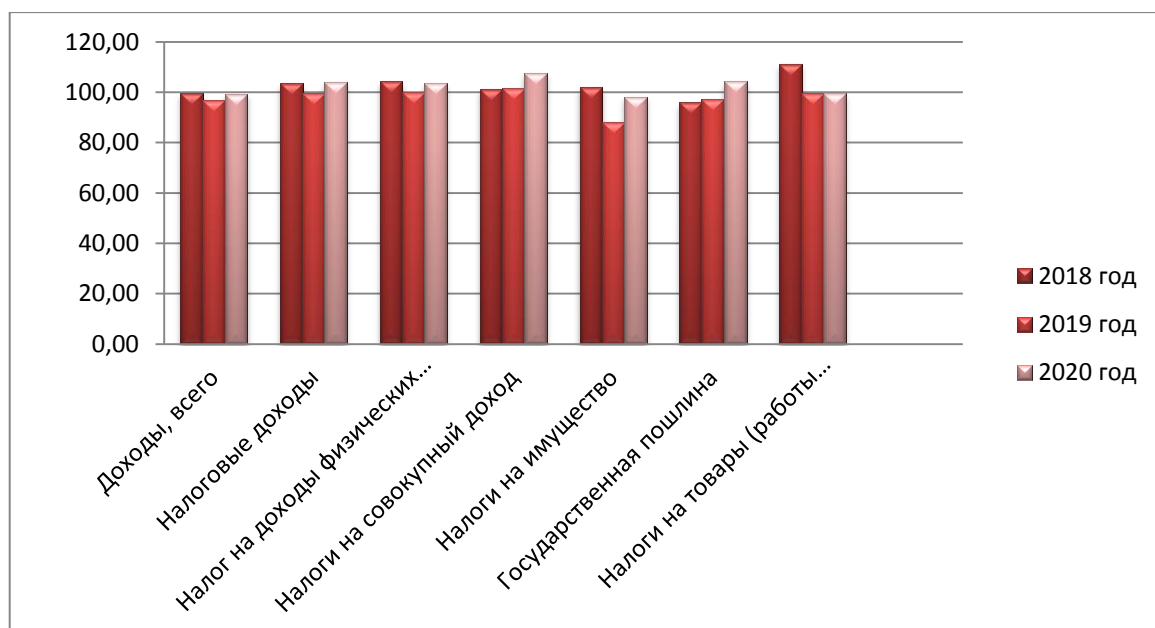


Рисунок 31 – Динамика исполнения налоговых доходов муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020 гг.¹

Из рисунка 31 видно, что по налоговым доходам бюджет исполнен в 2018 году на 103,50%, в 2019 на 99,70%; в 2020 году на 104%. Фактическое исполнение бюджета в части налоговых доходов за 2018-2020гг. составляет

¹ Составлено автором по: [17, 18, 19]

2086,84 млн руб.; 2116,30 млн руб.; 2242,51 млн руб. соответственно.

Рассмотрим крупнейших налогоплательщиков для того, чтобы понимать благодаря каким предприятиям формируются доходы местного бюджета города Ноябрьска, представленных на рисунке 32.



Рисунок 32 – Крупнейшие налогоплательщики муниципального образования Ноябрьска¹

По данным Управления Федеральной налоговой службы ЯНАО недоимка по налоговым доходам в муниципальном образовании городе Ноябрьске в 2018 году составляла 74139,80 тыс. руб.; в 2019 году 66163,75 тыс. руб.; в 2020 году 48821,22 тыс. руб.

В Ноябрьске предусмотрены определенные льготы жителям города, рассмотрим их подробнее в таблице 5.

Таблица 18 – Льготы, предусмотренные жителям города Ноябрьска 2018-2020 гг., тыс. руб.²

Наименование	Льгота по налогу на имущество физических лиц	Льгота по земельному налогу
Категории налогоплательщиков	- трудоспособные лица, совместно проживающие и осуществляющие уход за инвалидами 1 группы или престарелыми, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению лечебного учреждения,	- налогоплательщики-инвесторы в отношении земельных участков, расположенных на территории муниципального образования город Ноябрьск, находящихся в собственности инвестора, в границах которых реализуется или планируется к реализации инвестиционный проект, включённый в

¹ Составлено автором по: [54]

² Составлено автором по: [56]

	детьми-инвалидами, и оставившие работу (не поступившие на работу) ввиду необходимости осуществления ухода и не имеющие вследствие этого дохода в виде заработка, а также дохода от предпринимательской деятельности; - инвалиды III группы; - семьи, имеющие трех и более детей в возрасте до 18 лет (родные, приёмные, подопечные), имеющие среднедушевой доход ниже величины прожиточного минимума на душу населения, утверждённого постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа, в соответствии с решением органа социальной защиты населения; - дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей	муниципальный реестр инвестиционных проектов (льгота в размере 50% от суммы земельного налога); - налогоплательщики – резиденты Арктической зоны Российской Федерации, реализующим инвестиционные проекты в туристической сфере, в отношении земельных участков, непосредственно используемых для реализации инвестиционных проектов в туристической сфере, в течение 5 лет со дня получения статуса резидента Арктической зоны Российской Федерации
Результат	налоговый расход способствует снижению налоговой нагрузки на граждан льготной категории, повышает уровень и качество жизни, снижает социальное неравенство, что соответствует цели муниципальной программы «Повышение уровня и качества жизни, обеспечение социальной стабильности отдельных категорий граждан муниципального образования город Ноябрьск».	реализации инвестиционных проектов, расширение экономического потенциала, реализуется в рамках муниципальной программы «Формирование устойчивого экономического развития муниципального образования город Ноябрьск»
Общий объем предоставляемых налоговых льгот		
2018г.	120 тыс. руб.	150 тыс. руб.
2019г.	128 тыс. руб.	180 тыс. руб.
2020г.	130 тыс. руб.	185тыс. руб.

Абсолютное изменение 2019г. от 2018г.	8 тыс. руб.	30 тыс. руб.
Абсолютное изменение 2020г. от 2019г.	2 тыс.руб.	5 тыс. руб.

Из таблицы делаем вывод, что в городе Ноябрьске достаточно хорошо органы местной власти заботятся об определенных категориях налогоплательщиков, снимая с них часть налогового бремени. За анализируемый период с 2018г. по 2020г. прослеживается рост сумм налоговых льгот, как по льготе на имущество физических лиц, так и по земельному налогу.

На рисунке 33 представлена динамика исполнения неналоговых поступлений муниципального образования за 2018-2020 годы.

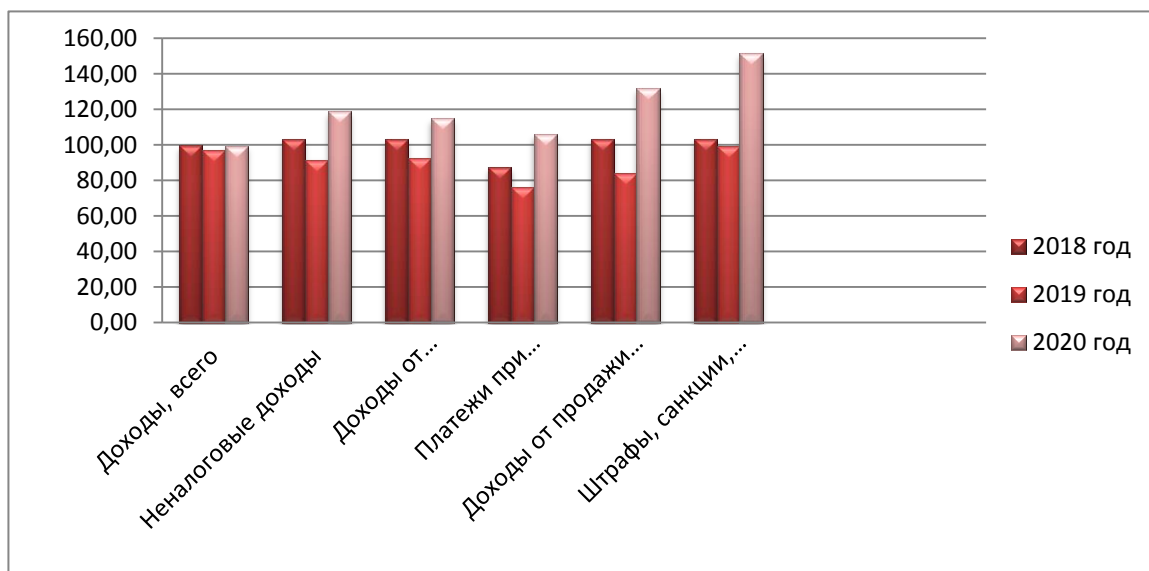


Рисунок 33 – Динамика исполнения неналоговых доходов муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020 гг.¹

По рисунку 33 можно увидеть, что по неналоговым доходам за период 2018-2020гг. процент исполнения составляет - 103,02%; 91,5%; 118,62%. Поступления в бюджет города в 2018 году -367,55 млн руб.; в 2019 году – 308,82 млн руб.; в 2020 году -259,16 млн руб.

В таблице 17 представлена динамика задолженности местному бюджету в части неналоговых доходов бюджета муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020г.

¹ Составлено автором по: [17, 18, 19]

Таблица 17 – Динамика задолженности местному бюджету в части неналоговых доходов муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020 гг., млн руб., %¹

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Тем роста, %	
	Задолженность, тыс.руб.	Задолженность, тыс.руб.	Задолженность, тыс.руб.	2019г. от 2018г.	2020 г.от 2019г.
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	16 555,45	15 768,55	13 436,25	95,25	85,21
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений)	3 457,25	4 186,91	5 657,25	121,11	135,12
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	210 758,45	211 644,15	143 266,35	100,42	67,69

По представленной таблице можно наблюдать, что задолженность в части неналоговых доходов, а именно доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности достаточно высокие.

Наблюдается уменьшение от доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) на 14,79% в 2020 году и на 4,75% в 2019 году, а так же доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков прослеживается темп убыли в 2020 году на 32,31%.

А вот от доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков

¹ Составлено автором по: [59]

муниципальных автономных учреждений) наоборот наблюдается рост задолженности в 2019 году и 2020 году на 21,11% и 35,12% соответственно.

Данный уровень задолженности объясняется с негативным влиянием коронавирусной инфекции, а так же неэффективной работой местной власти по своевременному взысканию задолженности.

На рисунке 34 представлена динамика исполнения бюджета муниципального образования за 2018-2020 годы в разрезе безвозмездных поступлений.

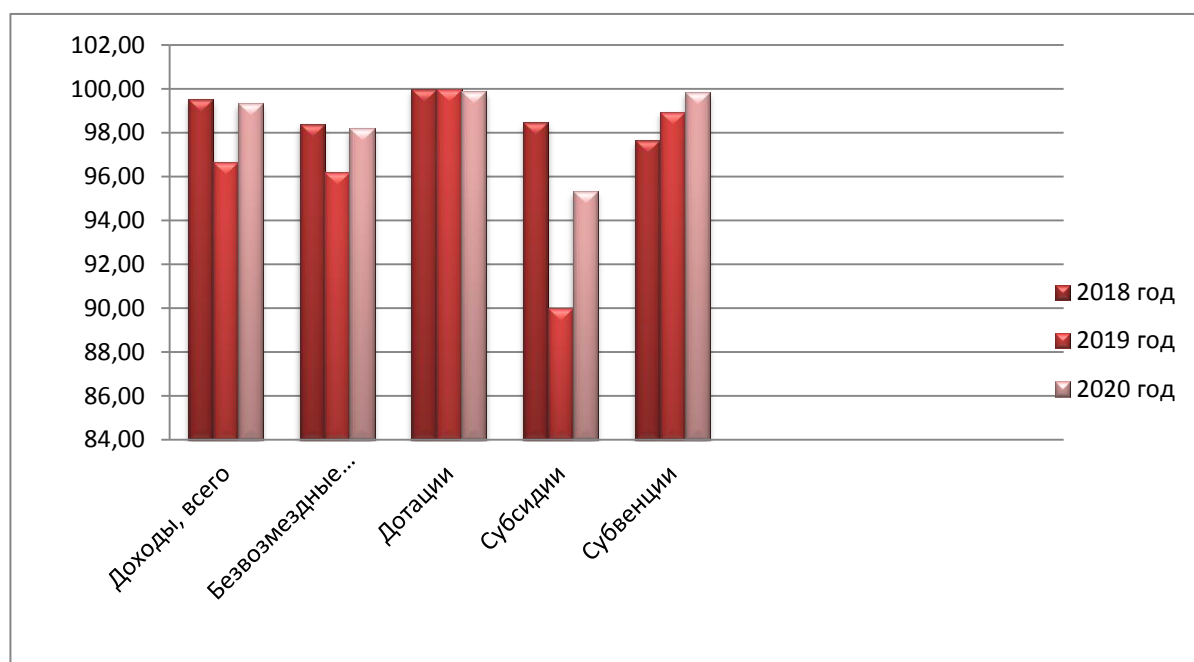


Рисунок 14 – Динамика безвозмездных поступлений муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020гг.¹

По представленному рисунку 34 четко видно, что за исследуемый период процент исполнения бюджета в части безвозмездных поступлений составляет 98,39% в 2018 году; 96,21% в 2019 году; 98,21% в 2020 году. Фактически поступившие средства за анализируемый период 2018-2020гг: 8860,68 млн руб.; 11102,76 млн руб.; 13260,59 млн руб.

В современных условиях различными авторами рассматривается множество методик анализа финансового состояния бюджета.

¹ Составлено автором по: [17, 18, 19]

Рассмотрим несколько методик, которые являются наиболее известными на сегодняшний день.

Проведем анализ финансовой устойчивости бюджета по методике, предложенной профессором Г.Б.Поляком.

По методике, которая предложена Г.Б.Поляком финансовая устойчивость бюджета имеет следующие состояния: абсолютно устойчивое состояние, нормальное состояние, неустойчивое состояние, кризисное состояние.

В таблице 19 представлен анализ состояния бюджета муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020гг.

Таблица 19 – Тип финансовой устойчивости бюджета города Ноябрьска за период 2018-2020гг., тыс. руб. ¹

Показатели	2018 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Минимальные расходы бюджета	8 368,76	10 018,81	11 680, 70
Собственные доходы	2 454, 39	2 452, 12	2 501, 67
Перераспределяемые доходы	10 393, 34	12 656, 48	14 948, 66
Условия отнесения	$R_{мин} < D_c + D_p$	$R_{мин} < D_c + D_p$	$R_{мин} < D_c + D_p$
Тип финансовой устойчивости	Абсолютно устойчивое состояние	Абсолютно устойчивое состояние	Абсолютно устойчивое состояние

В ходе анализа было выявлено, что бюджет города Ноябрьска за период 2018-2020гг. относился к абсолютно устойчивому состоянию.

Теперь проведем анализ финансовой устойчивости бюджета с использованием относительных показателей, так как такой анализ является более показательным.

В таблице 20 представлен анализ финансовой устойчивости с использованием относительных показателей.

Таблица 20 – Относительные показатели финансовой устойчивости бюджета города Ноябрьска за период 2018-2020гг., %.²

Тип финансовой устойчивости	D_c / D	D_p / D	$З / Р$
Абсолютно устойчивое	60 – 70	30 – 40	10 – 15
Нормальное	40 – 50	50 – 60	20 – 25

¹ Составлено автором по: [45, 55, 56]

² Там же

Неустойчивое	20 – 30	70 – 80	30 – 35
Кризисное	5 – 10	90 – 95	40 – 45
Расчет			
2018г., %	21,65	91,70	–0,019
2019г., %	18,09	93,39	–0,013
2020г., %	15,89	94,93	–0,016

В ходе анализа с относительными показателями было выявлено, что бюджет города Ноябрьска относился к таким типам финансовой устойчивости: в 2018 году – кризисное состояние, в 2019 году – кризисное состояние, в 2020 году – кризисное состояние.

Проведем анализ финансовой устойчивости бюджета при помощи бюджетных коэффициентов по методике доктора экономических наук, профессора В.В. Иванова.

В таблице 21 представлен анализ бюджетных коэффициентов муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020гг.

Таблица 21 – Анализ бюджетных коэффициентов города Ноябрьска за период 2018-2020гг.¹

Наименование коэффициента	2018 год	2019 год	2020 год	Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
				2019г. . от 2018г	2020г. от 2019г.	2019г. к 2018г.	2020г. к 2019г.
Коэффициент соотношения перераспределяемых и собственных бюджетных доходов	4,23	5,16	5,98	0,93	0,82	121,99	115,89
Коэффициент автономии	0,22	0,18	0,16	-0,04	-0,02	81,82	88,89
Коэффициент внешнего финансирования	0,92	0,93	0,95	0,01	0,02	101,09	102,15
Коэффициент бюджетного покрытия	1,36	1,40	1,35	0,04	-0,05	102,94	96,43
Коэффициент обеспеченности минимальных расходов собственными доходами	0,29	0,24	0,21	-0,05	-0,03	82,76	87,5
Коэффициент налогового покрытия	0,25	0,21	0,19	-0,04	-0,02	84,0	90,48
Коэффициент неналогового покрытия	0,04	0,03	0,02	-0,01	-0,01	75,0	66,67
Коэффициент	1,06	1,11	1,14	0,05	0,02	104,72	102,70

¹Составлено автором по: [54, 55, 56]

трансфертного покрытия							
Коэффициент дефицитности бюджета	0,020	0,013	0,016	-0,007	-0,003	65,0	123,08
Коэффициент бюджетной результативности	106,36	127,22	146,29	20,86	19,07	119,61	114,99
Коэффициент бюджетной обеспеченности	106,73	126,58	145,48	19,85	18,9	118,60	114,93

Проанализировав бюджетные коэффициенты муниципального образования города Ноябрьска, можно сделать такие выводы:

- высокий коэффициент соотношения перераспределяемых и собственных бюджетных доходов, а также низкий коэффициент автономии свидетельствует о том, что уровень бюджетной самостоятельности за период 2018-2020гг. является низким;

- коэффициент внешнего финансирования и коэффициент обеспеченности минимальных расходов собственными доходами говорит о том, что за исследуемый период на более 90% бюджет финансируется внешними источниками;

- коэффициент бюджетного покрытия указывает на то, что на период 2018-2020гг. бюджет города был покрыт не полностью;

- коэффициент налогового покрытия говорит о том, что за исследуемый период бюджет на 19-25 % покрывается из налоговых источников;

- коэффициент неналогового покрытия показывает, что на 2-4 % бюджет покрывается за счет неналоговых источников;

- коэффициент трансфертного покрытия свидетельствует о том, что на 106-114 % покрывается за счет межбюджетных трансфертов;

- коэффициент дефицитности бюджета указывает на то, что наблюдался дефицит за период 2018-2020гг.;

- коэффициент бюджетной результативности за исследуемый период

повышается каждый год с 106,36 до 145,48 , и это значит, что доходы на одного жителя увеличиваются;

– коэффициент бюджетной обеспеченности за период 2018-2020гг. имеет тенденцию роста с 106,73 до 145,48., и это означает, что уровень бюджетных расходов на одного жителя возрастает.

Стоит заметить, что обычно органы муниципального образования для анализа местного бюджета используют анализ базовых бюджетных показателей, оценивая их абсолютную величину, сопоставляют долю налоговых и неналоговых доходов, оценивая финансовую помощь в общем объеме доходов, а так же доли различных статей расходов бюджета в общем объеме расходов. Данный анализ не дает полной картины о состоянии бюджета муниципального образования.

В связи с этим необходимо использовать разнообразные методики анализа финансового состояния бюджета для того, чтобы у органов муниципалитета было четкое понимание недостатков бюджета с разных сторон, кроме этого применение различных методик, анализируя один бюджет позволит увидеть те показатели, которые не были видны в другой применяемой методике.

По мнению автора, наиболее показательным является метод бюджетных коэффициентов, поскольку именно он позволяет объективно оценить финансовое состояние бюджета муниципалитета практически в полной мере. Анализ финансово-бюджетной устойчивости данной методикой муниципальных образований очень активно используется для оценки результативности бюджетной политики муниципалитетов, а так же и для того, чтобы оценить эффективность деятельности органов местной власти.

Бюджетный процесс в муниципальном образовании города Ноябрьска осуществляется согласно всем законодательным нормам Российской Федерации. Положение о бюджетном процессе утверждено решением Городской Думы от 21.11.2013 № 629-Д.

Формирование доходов и исполнение в муниципальном образовании

города Ноябрьска осуществляется в соответствии с установленными законодательством полномочиями публично-правового образования, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году и плановом периоде.

В результате проведенного анализа, можно заметить, что рассмотренный бюджет муниципального образования города Ноябрьска за исследуемый период 2018-2020гг. показал, что основную часть доходов составляют безвозмездные поступления, что не очень хорошо сказывается на состоянии бюджета. В 2018 году – 7 938,69 млн руб. (77,5%), в 2019 году – 9 005,96 млн руб. (79,07%), в 2020 году – 11 540,28 млн руб. (82,32%).

Отмечается тенденция роста как доходов, так и расходов на протяжении всего исследуемого периода 2018-2020гг. наблюдается повышение доходов 11 334,21 млн руб. до 15 746,54 млн руб., а расходов с 11 373,99 млн руб. до 15 660,05 млн руб.

За исследуемый период с 2018-2020гг. бюджет каждый год исполнялся с дефицитом: в 2018 году он составляет 39,78 млн руб., в 2019 году 21,67 млн руб., а в 2020 году 86,49 млн руб.

Проанализировав финансовую устойчивость бюджета муниципального образования города Ноябрьска можно увидеть, что каждая методика показывает некие свои определенные показатели. У каждой из методик имеются как достоинства, так и недостатки.

В методике, предложенной профессором Г.Б.Поляком возможно использовать общедоступную информацию бюджета муниципальных образований, поскольку для определения финансовой устойчивости бюджета используются всего лишь несколько показателей.

По мнению автора, данный метод не позволяет провести более глубокий анализ финансовой устойчивости муниципальных образований.

Методика с использованием относительных показателей является достаточно легкой для понимания, а так же она довольно-таки универсальная. В целом, данная методика показывает основные показатели, необходимые для

анализа финансовой устойчивости бюджета муниципального образования.

По мнению автора, рассматриваемый метод не позволяет проанализировать бюджет муниципального образования более комплексно, и так же, как и в предыдущем методе провести глубокий анализ тоже не удастся.

При помощи методики с бюджетными коэффициентами можно достаточно глубоко провести анализ финансовой устойчивости бюджета муниципального образования, поскольку именно данный метод может помочь выявить возникшие проблемы у муниципалитета.

Хочется отметить, что Министерство Финансов РФ постоянно проводит финансовый анализ бюджетов муниципальных образований, но не по какой-то определенной методике, а по сбалансированности бюджетов в целом. Такой анализ позволяет Министерству Финансов РФ увидеть общую картину местных бюджетов, и помогает ему сделать определенные выводы, выявить проблемы и соответственно на основании анализа разработать определенные рекомендации по устранению выявленных проблем.

Одним из условий достижения стратегических целей социально-экономического развития муниципального образования город Ноябрьск на среднесрочную перспективу является эффективное и прозрачное управление общественными финансами путем повышения качества управления ими.

В целях обеспечения финансовой устойчивости в муниципальном образовании город Ноябрьск реализуются план мероприятий, который направлен на обеспечение долгосрочной сбалансированности местного бюджета. Часть мероприятий данного плана направлены на увеличение доходов местного бюджета, исполнение которых осуществляется главными администраторами доходов бюджета муниципального образования города Ноябрьск и нацелены на выявление источников финансирования дефицита местного бюджета.

3 ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

3.1 Проблемы формирования и исполнения доходной части бюджета муниципального образования и пути их решения

Бюджеты муниципальных образований имеют большую значимость, поскольку в них фокусируются социально-экономические процессы, которые происходят в муниципальном образовании. Доходы местного бюджета являются достоянием всего общества, а в свою очередь расходы направлены на жизнедеятельность города.

Именно поэтому от эффективного, ответственного и прозрачного управления общественными финансами зависит дальнейшая социально - экономическая стабильность всего муниципального образования.

На законодательном уровне органы местного самоуправления самостоятельно формируют, утверждают, исполняют и контролируют исполнение местного бюджета, но не обладают собственными финансами в достаточном количестве, которыми могли бы свободно распоряжаться при осуществлении непосредственно своих функций.

Анализ доходной и расходной части бюджета муниципального образования необходим для того, чтобы в ходе анализа выявить какие-либо определенные закономерности и, соответственно впоследствии предотвратить возникающие проблемы в формировании и в исполнении бюджета города.

Перспективы социально-экономического развития муниципальных образований в полной мере зависят от наполняемости местных бюджетов

собственными доходами. Вопрос экономической самостоятельности муниципальных образований стоит на первом месте, поэтому, прежде всего, органам власти необходимо создать условия и стимулы экономического роста, усилить независимость и сбалансированность местного бюджета, которые в совокупности образуют основу бюджетной системы страны.

Бюджет муниципального образования формируется для исполнения органами муниципалитета расходных обязательств. Отсюда можно сделать вывод, что доходная и расходная части бюджета связаны между собой.

Формирование и развитие муниципальной собственности демонстрирует некую динамику. Но проблемы управления муниципальной собственностью занимают особое место в многочисленных проблемах бюджета. За последние годы возник особый интерес к данной проблеме и даже разрабатываются определенные решения на общегосударственном уровне, на региональном уровне и на уровне муниципалитетов.

Всем известно, что не только в нашей стране, но и во всем мире с 2020 года бушует пандемия под названием «коронавирусная инфекция». Введенные ограничения, локдауны сильно повлияли на экономику всех стран.

Пандемию можно сравнить с экономическим кризисом, даже после отмены на некоторые периоды введенных ограничений она проявляет себя только в негативных последствиях.

Бюджет, да и бюджетная система в целом очень восприимчива к изменениям экономической ситуации.

Коронавирусная инфекция повлияла на снижение налогооблагаемой базы муниципальных образований, следовательно, сократились и без того незначительные собственные доходы местных бюджетов.

Также пандемия негативно сказывается и на том, что уменьшаются межбюджетные трансферты из вышестоящих бюджетов (дотаций, субсидий, субвенций) в виду того, что из-за падения цен на нефть и приостановки ведения экономической деятельности доходы федерального бюджета очень

резко упали, следовательно и регионального тоже.

В то же время пандемия внесла коррективы и в расходы бюджетов, а именно в статью расходов здравоохранение, поскольку с начала коронавирусной инфекции население необходимо обеспечивать ковидными палатами, организовывать прием заболевших ковидом, организовывать профилактические мероприятия и так далее.

Третий год продолжающаяся пандемия не дает делать оптимистических прогнозов по наполняемости доходной части бюджета, так же как и в расходной части бюджета, так как социальные расходы резко увеличиваются, и это приводит к несбалансированности бюджетов.

Рассмотрим факторы, влияющие на уязвимость бюджета муниципалитета при коронавирусном кризисе:

- статус муниципального образования (чем выше доля доходов от НДФЛ, тем менее уязвим бюджет к кризису. В основном это городские округа, а вот городские поселения более уязвимы это связано с тем, что согласно БК РФ бюджеты городских округов и городских поселений имеют разную доходную базу;
- самостоятельность бюджета (чем автономнее местный бюджет тем, тем выше его риски при кризисе, так как рискам подвержены собственные доходы бюджета).

Отсюда можно сделать вывод, что при формировании бюджетного прогноза необходимо в полной мере учитывать прогнозируемые риски развития экономики и предусматривать адекватные меры по минимизации их неблагоприятного влияния на финансовые показатели муниципалитета, которые в конце концов отразятся на качестве жизни населения.

Но стоит заметить, что не все риски возможно спрогнозировать. Возьмем даже, например, ту же пандемию коронавирусной инфекции, начавшаяся весной 2020 года, и ее не смогли спрогнозировать, а она смогла нанести большой урон всей бюджетной системе, в принципе наносит и по сегодняшний день.

В данной работе автором был проведен анализ доходной части бюджета муниципального образования.

Исходя из проведенного анализа бюджета муниципального образования города Ноябрьска за период 2018-2020 гг. можно выделить следующие общие проблемы:

- финансовая зависимость местного бюджета от вышестоящего бюджета это подтверждается тем, что с 2018-2020 гг. более 70 % от общего дохода бюджета являются безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты);
- недостаток собственных доходов это свидетельствует то, что за анализируемый период налоговые, и неналоговые поступления составили всего лишь 30 % от общего дохода бюджета;
- недостижение запланированных темпов роста налоговых и неналоговых доходов бюджета (нереалистичный прогноз доходов);
- отсутствие баланса между собственными доходами местного бюджета и расходными обязательствами по вопросам местного значения;
- дефицитность местного бюджета.

Решение данных проблем является очень важной задачей, так как от их решения зависит социально-экономическая стабильность города.

Очевидно, что для того чтобы улучшить собственную доходную базу нужно увеличить налоговые поступления, либо неналоговые поступления.

Для увеличения доходов местного бюджета можно выделить такие пути решения данных проблем:

- увеличение доходов в части налоговых поступлений (увеличить налоговые ставки). Сложность заключается в том, что права органов местной власти очень ограничены сфере налогов. Помимо этого это может вызвать общественный резонанс и это породит другую проблему – недоверие населения к местной власти. Поэтому остается только лишь совершенствование взаимодействия с крупнейшими налогоплательщиками, которые реализовывают свою деятельность на территории города, а также

повышение качества администрирования и увеличения собираемости доходов, в том числе проведение мероприятий по взысканию задолженности.

- увеличение доходов в части неналоговых поступлений. В этой статье доходов уже все зависит от инициативности и изобретательности местной власти, так как в отличие от налоговых доходов в этом вопросе нет ограничений на законодательном уровне. Таким образом, можно более эффективно использовать муниципальные земли и муниципальные имущества, находящиеся в собственности у города;

- создание условий для стимулирования инвестиционной деятельности. Благодаря инвестиционной активности города может решиться проблема доходной части бюджета, так как обеспечится рост безвозмездных поступлений, налоговых поступлений, и вдобавок решится такая насущная проблема как нехватка рабочих мест;

- мероприятия по оптимизации расходов.

Как было замечено ранее бюджет муниципалитета доходы и расходы взаимосвязаны, то выделим еще и мероприятия, которые позволят органам муниципалитета эффективнее расходовать бюджетные средства.

Повышение эффективности исполнения расходов бюджета муниципального образования является одной из главнейших задач, которая стоит перед органами местного самоуправления.

Можно выделить такие основные мероприятия, которые будут способствовать повышению эффективности расходов бюджета:

- приоритезация расходов, обеспечение обязательных за счет перераспределения действующих (применение бюджетного маневра);

- обеспечение софинансирования целевых межбюджетных субсидий из окружного бюджета;

- приостановка строительства новых объектов, завершение работ по начатым объектам;

- уменьшение не социально значимых статей расходов.

Основными приоритетами расходов муниципального образования

являются:

- улучшение качества жизни населения и увеличения реальных доходов работников бюджетной сферы;
- обеспечение обязательств в сфере образования, физической культуры и спорта, социального обслуживания населения с повышением адресности предоставления социальной помощи;
- исполнение законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсаций в сфере социальной защиты населения;
- развитие жилищно-коммунального хозяйства и поддержка отраслей национальной экономики;
- выделение средств на реализацию Указов и Поручений Президента.

Основные приоритеты бюджетных расходов определяются Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, в среднесрочной перспективе эти приоритеты будут сохранены:

- обеспечение выплаты и поэтапное повышение заработной платы отдельным категориям работников социальной сферы в соответствии с утвержденными «дорожными картами» развития отраслей социальной сферы;
- реализация мер по обеспечению доступности дошкольного образования;
- реализация мер социальной поддержки населения;
- переселение граждан из аварийного жилищного фонда.

В свою очередь расходы инвестиционного характера должны осуществляться только в рамках муниципальных программ города. Осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства должно производиться с учетом необходимости финансового обеспечения в первую очередь объектов, имеющих высокую степень готовности, объектов, строящихся с привлечением средств областного

бюджета, а также объектов и мероприятий в целях исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Одним из стратегических ориентиров в бюджетной политике любого муниципального образования должно стать формирование долгосрочной стратегии развития программно – целевого принципа организации деятельности органа исполнительной власти.

Бюджетная политика муниципального образования должна быть ориентирована на содействие экономическому и социальному развитию муниципального образования, естественно при учёте результативности и эффективности расходов бюджета.

В свою очередь, муниципальные программы муниципального образования должны стать инструментом повышения эффективности расходования бюджетных средств. Мероприятия, которые муниципальное образование планирует реализовать в обязательном порядке должны быть связаны с финансовыми ресурсами для их реализации.

Основные направления бюджетной политики в муниципальном образовании городе Ноябрьске:

- повышение ответственности главных распорядителей бюджетных средств, их стимулирование при осуществлении бюджетного процесса;
- обеспечение сбалансированности бюджета с учетом выполнения имеющихся обязательств в условиях сокращения бюджетных расходов;
- повышения качества предоставления муниципальных услуг и оптимизация сети муниципальных учреждений;
- поддержка инвестиционных проектов, обеспечивающих развитие экономического потенциала муниципального образования;
- обеспечение открытости и прозрачности муниципальных финансов;
- совершенствование механизмов муниципального финансового контроля;
- развитие системы открытости деятельности органов местного

самоуправления;

- совершенствование механизмов реализации муниципальных программ;

- оптимизация расходов связанных с муниципальным управлением.

В ходе данного исследования были выявлены проблемы, которые имеют комплексную основу и имеют единое направление бюджетной политики, то есть они влияют на единый результат, следовательно, необходимо и комплексное решение данных проблем.

Так же стоит обратить внимание на то, что проблемы, существующие в городе Ноябрьске имеются не только конкретно в данном городе, но и в большинстве городов России. Практически у всех местных бюджетов прослеживаются одинаковые проблемы. Именно поэтому на примере одного исследуемого города можно просмотреть проблемы и пути их решения, и потом использовать некоторые мероприятия для решения в других городах.

В таблице 22 представлены выявленные проблемы доходной части бюджета муниципального образования и пути их решения.

Таблица 22 – Выявленные проблемы доходной части бюджета муниципального образования города Ноябрьска и пути их решения⁵⁴

Проблемы	Пути решения
1. Финансовая зависимость местного бюджета от вышестоящего бюджета	– увеличение налоговых поступлений (совершенствование взаимодействия с крупнейшими налогоплательщиками, повышение качества администрирования и увеличения собираемости доходов, в том числе проведение мероприятий по взысканию задолженности, активное использование электронных ресурсов налогоплательщиками);
2. Недостаток собственных доходов	– увеличение неналоговых поступлений (более эффективно использовать муниципальные земли и муниципальные имущества, находящиеся в собственности у города); – создание условий для стимулирования инвестиционной деятельности;
3. Недостаточно эффективное использование муниципального имущества	– приоритезация расходов, обеспечение обязательных за счет перераспределения действующих (применение бюджетного маневра); – обеспечение софинансирования целевых межбюджетных

⁵⁴ Составлено автором

	субсидий из окружного бюджета;
4. Недостижение запланированных темпов роста налоговых и неналоговых доходов бюджета (нереалистичный прогноз доходов)	– приостановка строительства новых объектов, завершение работ по начатым объектам; – уменьшение не социально значимых статей расходов; – совершенствование механизмов реализации муниципальных программ; – совершенствование механизмов муниципального финансового контроля; - оптимизация расходов связанных с муниципальным управлением
5. Дефицитность местного бюджета	- устранение имеющихся недочетов в законодательстве

Хотелось бы отметить, что проведение ответственной бюджетной политики в муниципальном образовании, обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы обеспечат экономическую стабильность и необходимые условия для повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления по обеспечению потребности граждан в муниципальных услугах и увеличению их доступности и качества. В следующем параграфе рассмотрим мероприятия, которые позволят устранить проблемы, возникающие в процессе формирования и исполнения бюджета муниципального образования горда Ноябрьска.

3.2. Разработка мероприятий по устранению проблем, возникающих в процессе формирования и исполнения доходной части бюджета муниципального образования

Проанализировав доходы бюджета муниципального образования города Ноябрьска мы смогли выделить ряд проблем, которые необходимо решать для обеспечения доходной части.

Известно, что налоговые и неналоговые доходы местных бюджетов формируются в соответствии с БК РФ. Согласно НК РФ у органов местной власти нет возможности устанавливать налоги и сборы самостоятельно, потому в части налоговых доходов органы муниципалитета не могут увеличивать доходную часть муниципального образования в силу законодательства.

В таблице 25 представлены мероприятия в рамках увеличения налоговых и неналоговых доходов и их эффективность.

Таблица 25– Предлагаемые мероприятия и их эффективность

Предлагаемые мероприятия	Основные рекомендации	Эффективность
Увеличение налоговых и неналоговых доходов (в том числе эффективное использование муниципального имущества)	Проведение органами местного самоуправления контрольных мероприятий по легализации теневой занятости	Оценка исходя из сумм дополнительных доходов, полученных в результате ее реализации
	Обеспечение положительной динамики по всем видам налоговых и неналоговых поступлений в местные бюджеты	Оценка путем соотнесения сумм налоговых и неналоговых поступлений текущего и предыдущего периодов.
	Принятие мер, направленных на сокращение задолженности по платежам в местные бюджеты и на недопущение роста дебиторской задолженности	Оценка исходя из сумм дополнительных доходов, полученных в результате реализации данной меры
	Анализ и актуализация ставок по местным налогам	Позволяет получить дополнительные доходы в местные бюджеты в результате актуализации ставок по местным налогам в отношении отдельных категорий налогоплательщиков
	Проведение мероприятий по инвентаризации имущества, находящегося в муниципальной собственности	Внедрение полного и достоверного учета муниципального имущества и земельных участков на территориях муниципальных образований

Как было замечено ранее в ходе анализа бюджета муниципального образования города Ноябрьска, налог на доходы физических лиц является основным налогом в структуре бюджета города Ноябрьска.

Целесообразно увеличить норматив отчисления налога на доходы физических лиц. К примеру, Всероссийский совет местного самоуправления предлагает увеличить норматив зачисления налога на доходы физических лиц до 50%, и это вполне могло бы существенно улучшить финансовое положение муниципальных образований.

Несвоевременное перечисление сумм налога на доходы физических лиц налоговыми агентами (организациями) является наиболее частым нарушением не только в городе Ноябрьске, но и во многих городах России.

В ходе анализа бюджета города Ноябрьска было выявлено, что имеется большая недоимка по налогам за анализируемый период. Налоговая задолженность образуется в связи с неуплатой налогов организациями, зачастую это связано с финансовой несостоятельностью или просто на просто недобросовестностью. Урегулированием задолженностью в городе Ноябрьске занимается налоговый орган. Наиболее частым и результативным методом является приостановление по счетам налогоплательщика и направление инкассового поручения налогового органа для списания средств со счетов должников.

Так же в городе Ноябрьске в части налога на доходы физических лиц прослеживается такая проблема, как недобросовестное отношение налоговых агентов (работодателей) к выплате заработной платы работникам, иначе говоря «серая зарплата» или «конвертная зарплата», данная проблема так же носит систематический характер и в других городах России. С указанной проблемой необходимо бороться на государственном уровне, поскольку довольно-таки значительная часть налога на доходы физических лиц не поступает в бюджет государства.

Если решать данную проблему на государственном уровне, то необходимо изменить, устранить некоторые недочеты в законодательстве.

К примеру, для всех работодателей, которые выплачивают своим работникам зарплату в «конвертах» ввести уголовную ответственность. На данный момент в России за такое нарушение предусмотрено наказание: согласно статье 122 НК РФ и п. 2 ст. 57 НК РФ за неполную уплату налогов и страховых взносов работодатель обязан будет выплатить штраф 20% от невыплаченной суммы налога, выплата всех недоначисленных сумм, пеня за просрочку, если же был доказан умысел в совершении данного правонарушения, то штраф увеличивается и будет составлять уже 40%, с уплатой всех недоначисленных сумм, и оплатой пеней.

Автором предлагается внести следующее изменение: за нарушение законодательства работодателем впервые, ввести уголовную ответственность на срок 1 месяц, за повторное нарушение законодательства увеличить срок наказания до 3 месяцев. Как показывает практика, если выявили нарушение, то многие работодатели просто оплачивают сумму штрафа, доначисленные суммы налога и соответствующие пени и повторно продолжают нарушать законодательство. Зачастую работодателям выгодно таким образом уклоняться от налога, поскольку суммы, которые впоследствии оплатит нарушитель, намного ниже тех сумм, которые может сэкономить работодатель, выплачивая неофициальную заработную плату своим работникам. По мнению автора, такая мера носит ужесточенный характер, но это позволит добиться того, что работодатели будут уже бояться такой ответственности и не будут рисковать, и вероятнее всего примут решение выйти из теневого сектора, тем самым государство сможет достигнуть того, что будут минимальные нарушения со стороны работодателей, тем самым будет получать в бюджет суммы налога без применения каких-либо штрафных санкций (без наказания работодателей).

На примере муниципального образования города Ноябрьска мероприятия, позволяющие решить данные проблемы.

Рассмотрим мероприятия, которые могут позволить решить возникшие проблемы в части налоговых доходов.

В таблице 23 представлены предложенные мероприятия и их экономический эффект.

Таблица 23 – Предложенные мероприятия и их экономический эффект⁵⁵

Мероприятие	Экономический эффект
Проведение индивидуальной работы с налоговыми агентами (работодателями) и работниками	2022г. - 55,6 млн руб. 2023г. - 96,4 млн руб. 2024г. - 97,5 млн руб.
Привлечение средства массовой информации к проблеме «серая зарплата» («конвертная зарплата»)	

При проведении предложенных мероприятий общая сумма дохода за три года составит 249,5 млн руб., но это при условии того, что данные мероприятия будут выполняться на систематической основе.

Составим уточненный прогноз по бюджету муниципального образования на 2022год с учетом предложенных рекомендаций.

Рассмотрим в таблице 24 составление уточненного плана бюджета города Ноябрьска на 2022год.

Таблица 24 – Уточненный план бюджета города Ноябрьска на 2022год⁵⁶

Наименование показателя	План	Уточненный план (с учетом предложенных мероприятий)	Абсолютное изменение
	2022г.	2022г.	
Налоговые доходы	2 335,50	2 391,84	55,6
Налог на доходы физических лиц	1 800,25	1 855,85	55,6
Акцизы по подакцизным товарам	36,75	36,75	-
Налоги на совокупный доход	394,67	394,67	-
Налоги на имущество	83,57	83,57	-
Государственная пошлина	22,80	22,80	-

Как мы можем заметить по таблице от предложенных мероприятий налоговые доходы увеличиваются на, но вот и расходы тоже увеличатся,

⁵⁵ Составлено автором

⁵⁶ Составлено автором

поэтому рассчитаем расходы, к 249.5 млн руб., которые понадобятся для того, чтобы осуществить запланированные мероприятия.

Рассмотрим в таблице 25 составление уточненного плана бюджета города Ноябрьска на 2022год.

Таблица 24 – Уточненный план бюджета города Ноябрьска на 2022год⁵⁷

Наименование показателя	План	Уточненный план (с учетом предложенных мероприятий)	Абсолютное изменение
	2022г.	2022г.	
Расходов - всего	14 424,79	14 438,99,	2 401,80
Общегосударственные вопросы	905, 99	908,39	2,40
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	195,18	195,18	-
Национальная экономика	2 089,66	2 089,16	-
Жилищно - коммунальное хозяйство	1 190, 25	1 190,25	-
Охрана окружающей среды	77,89	77,89	-
Образование	7 081,86	7 081,86	-
Культура и кинематография	889,08	889,08	-
Социальная политика	959,72	959,72	-
Физическая культура и спорт	843,48	843,48	-
Средства массовой информации	191,54	193,34	1,80

По данным таблицы видно, что предложенные мероприятия затрагивают следующие разделы: общегосударственные расходы и средства массовой информации. В общей сложности расходы по данным мероприятиям будут составлять 4,20 млн руб. за год. В целом расходы незначительные, так как предполагается, что доходы будут составлять 249,5 млн руб.

Отсюда можно сделать вывод, что предполагаемые доходы с вычетом

⁵⁷ Составлено автором

расходов составят 245,3 млн руб.

Рассмотрим составление уточненного плана бюджета города Ноябрьска на 2022год.

Таблица 24 – Уточненный план бюджета города Ноябрьска на 2022год.

Наименование показателя	План	Уточненный план (с учетом предложенных мероприятий, с вычетом расходов)	Абсолютное изменение
	2022г.	2022г.	
Налоговые доходы	2 335,50	2 580,80	245,3
Налог на доходы физических лиц	1 800,25	2 045,55	245,3
Акцизы по подакцизным товарам	36,75	36,75	-
Налоги на совокупный доход	394,67	394,67	-
Налоги на имущество	83,57	83,57	-
Государственная пошлина	22,80	22,80	-

По таблице мы видим, что доходная часть бюджета муниципального образования вполне может увеличиться на 245,30 млн руб.

Следующей проблемой является то, что в налоговых органах существует налоговая тайна, и чтобы получить нужные сведения в части формирования доходной части муниципального образования финансовым органам нужно делать официальные запросы и ждать ответ налогового органа некоторое время. В целях того, чтобы формировать бюджет точно и с достоверными данными необходимо официальным образом открыть доступ финансовым органам к ресурсам автоматизированной системы налогового органа, но только к тем, которые необходимы в части формирования доходной части бюджета муниципального образования.

При планировании бюджета в части налоговых и неналоговых доходов у государственных и муниципальных служащих часто отсутствует интерес разрабатывать какие-либо мероприятия по увеличению доходной базы

местного бюджета, поскольку у них нет каких-либо стимулов.

Стимулы для служащих могут быть следующие:

- введение персональной ответственности должностных лиц;
- поощрение должностных лиц по результатам наполняемости бюджета;
- качественная совместная работа налогового органа и финансового органа в части планирования доходной части бюджета;
- денежное вознаграждение должностных лиц, отвечающих за взыскание задолженности (недоимки по налогу).

Следующей проблемой является недостаточно эффективное использование муниципального имущества.

Управление и распоряжение муниципальным имуществом осуществляется органами муниципалитета в рамках законодательства Российской Федерации, а именно установленных нормативно-правовыми актами на всех уровнях: федеральном, региональном, муниципальном.

По мнению автора одним из наиболее эффективных способов увеличения доходов местного бюджета является использование имущества, находящегося в собственности муниципального образования. Но в таком случае проблемой является привлекательность такого имущества для потенциального арендатора.

В городе Ноябрьске имеется довольно-таки достаточное количество муниципального имущества, которое можно было бы сдавать в аренду малому или среднему бизнесу.

На данный момент в собственности у муниципального образования города Ноябрьска находится в общем 5 333 объектов недвижимости. Из них всего 15 объектов не используются в должной мере, следовательно, их можно рассмотреть для того, чтобы предоставить возможность субъектам бизнеса использовать их во временном владении.

Разберем мероприятия, позволяющие наполнить бюджет муниципалитета неналоговыми доходами.

На пример 7 объектов, находящихся в собственности у муниципалитета рассмотрим экономический эффект от сдачи их в аренду. Выбранные объекты являются привлекательными для арендатора, поскольку часть объектов находится в центре города, а часть в жилой зоне, следовательно и обладают высокой проходимостью, необходимой для малого или среднего бизнеса.

- ЯНАО, г. Ноябрьск, ул. Холмогорская, дом 41, площадь 165,1 кв.м.;
- ЯНАО, г. Ноябрьск, ул. Высоцкого, дом 20, площадь 118,2 кв.м.;
- ЯНАО, г. Ноябрьск, ул. Изыскателей, д. 38а, площадь 322,3 кв.м.;
- ЯНАО, г. Ноябрьск, ул. Шевченко дом 74, площадь 61,3 кв.м.;
- ЯНАО, г. Ноябрьск, ул. В. Цоя, дом 9, площадь 79,1 кв.м.;
- ЯНАО, г. Ноябрьск, мкр. Вынгапуровский, ул. Дружбы, дом 11, площадь 1012,4 кв.м.;
- ЯНАО, г. Ноябрьск, мкр. Вынгапуровский, ул. Рижская, дом 22, площадь 138,3 кв.м.

Рассчитаем сумму дохода от аренды представленного имущества, которая может поступить в бюджет муниципального образования города Ноябрьска.

Арендная плата в городе Ноябрьске зданий и нежилых помещений составляет 655,25 руб. в месяц.

Рассчитаем доходность предложенного мероприятия, которая может добавиться в местный бюджет благодаря сдаче в аренду объектов недвижимости.

1. В месяц $655,25 \text{ руб./мес.} \cdot 165,1 \text{ кв.м.} = 108\,181,76 \text{ руб.}$
В год $655,25 \text{ руб./мес.} \cdot 165,1 \text{ кв.м.} \cdot 12 \text{ мес.} = 1\,298\,181,3 \text{ руб.}$
2. В месяц $655,25 \text{ руб./мес.} \cdot 118,2 \text{ кв.м.} = 77\,450,55 \text{ руб.}$
В год $655,25 \text{ руб./мес.} \cdot 118,2 \text{ кв.м.} \cdot 12 \text{ мес.} = 929\,406,6 \text{ руб.}$
3. В год $655,25 \text{ руб./мес.} \cdot 322,3 \text{ кв.м.} = 211\,187,08 \text{ руб.}$
В месяц $655,25 \text{ руб./мес.} \cdot 165,1 \text{ кв.м.} \cdot 12 \text{ мес.} = 2\,534\,244,9 \text{ руб.}$
4. В месяц $655,25 \text{ руб./мес.} \cdot 61,3 \text{ кв.м.} = 40\,166,83 \text{ руб.}$

В год $655,25 \text{руб./мес.} \cdot 165,1 \text{кв.м.} \cdot 12 \text{ мес.} = 482\,001,9 \text{руб.}$

5. В месяц $655,25 \text{руб./мес.} \cdot 79,1 \text{кв.м.} = 51\,830,28 \text{руб.}$

$655,25 \text{руб./мес.} \cdot 165,1 \text{кв.м.} \cdot 12 \text{ мес.} = 621\,963,3 \text{руб.}$

6. В месяц $655,25 \text{руб./мес.} \cdot 1012,4 \text{кв.м.} = 663\,375,1 \text{руб.}$

В год $655,25 \text{руб./мес.} \cdot 165,1 \text{кв.м.} \cdot 12 \text{ мес.} = 7\,960\,501,2 \text{руб.}$

7. В месяц $655,25 \text{руб./мес.} \cdot 138,3 \text{кв.м.} = 90\,621,08 \text{руб.}$

В год $655,25 \text{руб./мес.} \cdot 165,1 \text{кв.м.} \cdot 12 \text{ мес.} = 1\,087\,452,9 \text{руб.}$

В таблице 24 предложенные мероприятия и их экономический эффект.

Таблица 24 – Предложенные мероприятия и их экономический эффект⁵⁸

Наименование	Экономический эффект (полученный доход)
ЯНАО, г. Ноябрьск, ул. Холмогорская, дом 41, площадь 165,1 кв.м.	За год 1,30 млн руб. За три года 3,9 млн руб.
ЯНАО, г. Ноябрьск, ул. Высоцкого, дом 20, площадь 118,2 кв.м	За год 0,93 млн руб. За три года 2,79 млн руб.
ЯНАО, г. Ноябрьск, ул. Изыскателей, д. 38а, площадь 322,3 кв.м.	За год 2,53 млн руб. За три года 7,59 млн руб.
ЯНАО, г. Ноябрьск, ул. Шевченко дом 74, площадь 61,3 кв.м.	За год 0,48 млн руб. За три года 1,44 млн руб.
ЯНАО, г. Ноябрьск, ул. В. Цоя, дом 9, площадь 79,1 кв.м.	За год 0,62 млн руб. За три года 1,86 млн руб.
ЯНАО, г. Ноябрьск, мкр. Вынгапуровский, ул. Дружбы, дом 11, площадь 1012,4 кв.м.	За год 7,96 млн руб. За три года 23,88 млн руб.
ЯНАО, г. Ноябрьск, мкр. Вынгапуровский, ул. Рижская, дом 22, площадь 138,3 кв.м.	За год 1,09 млн руб. За три года 3,27 млн руб.

При реализации предложенного мероприятия общая сумма дохода за год составит 12,43 млн руб.

За три года (без учета инфляции) в бюджет может поступить 44,74 млн руб.

Составим уточненный прогноз по бюджету муниципального образования на 2022 год с учетом предложенных рекомендаций.

Рассмотрим составление уточненного плана бюджета города Ноябрьска по неналоговым доходам на 2022 год.

⁵⁸ Составлено автором

Таблица 24 – Уточненный план бюджета города Ноябрьска по неналоговым доходам на 2022год⁵⁹

Наименование показателя	План	Уточненный план (с учетом предложенных мероприятий)	Абсолютное изменение
	2022 г.	2022г.	
Неналоговые доходы	214,15	226,68	12,43
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	179,55	191,98	12,43
Платежи при пользовании природными ресурсами	8,27	8,27	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5,9	5,9	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	16,50	16,50	-

Заметно, что местный бюджет при реализации мероприятия от дополнительной сдачи в аренду муниципального имущества, а именно 7 объектов, которые были выбраны, как наиболее подходящие и привлекательные для арендодателя прибавит в бюджет 12,43 млн.руб. Данный доход достаточно не трудно рассчитать, и как можно заметить он не добавляет в местный бюджет расходов.

В данной главе были рассмотрены проблемы формирования и исполнения бюджета муниципального образования, а также предложены рекомендуемые мероприятия, которые позволят увеличить доходы бюджета в части наполняемости налоговыми и неналоговыми доходами.

Предложенные автором рекомендации будут способствовать увеличению доходной базы бюджета муниципального образования.

В заключении хотелось бы отметить, что проведение ответственной бюджетной политики в муниципальном образовании, обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы

⁵⁹ Составлено автором

обеспечат экономическую стабильность и необходимые условия для повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления по обеспечению потребности граждан в муниципальных услугах и увеличению их доступности и качества.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования были рассмотрены теоретические аспекты формирования и исполнения доходов местного бюджета, проведен анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования и предложены основные пути решения выявленных проблем.

В ходе исследования были решены поставленные задачи, а именно:

- рассмотрены теоретические основы формирования и исполнения доходов бюджета муниципального образования;
- изучено нормативно-правовое регулирование функционирования местных бюджетов в бюджетной системе Российской Федерации;
- рассмотрены особенности исполнения бюджета муниципального образования в Российской Федерации;
- дана социально-экономическую характеристику муниципального образования города Ноябрьска;
- выполнен анализ доходной части бюджета муниципального образования;
- выявлены проблемы формирования и исполнения доходной части бюджета муниципального образования;
- предложены рекомендации по устранению проблем, возникающих в процессе формирования и исполнения доходной части бюджета муниципального образования.

Были исследованы теоретические основы формирования и исполнения доходов бюджета муниципального образования.

При изучении мнений различных ученых-экономистов автором уточнено определение бюджета и местного бюджета.

Бюджет – это финансовый план, который реализуется для обеспечения функций и задач определенной территории, утвержденный на основе законодательства.

Местный бюджет - это финансовый план, определяющий состояние основных финансовых потоков, утвержденный в форме закона и предназначенный для реализации возложенных на органы местной власти полномочий.

Бюджетный процесс муниципального образования в Российской Федерации функционирует на основе бюджетного законодательства.

Исполнение бюджета – это полное и своевременное поступление всех предусмотренных по бюджету доходов и обеспечение финансирования всех запланированных по бюджету расходов. Исполняется бюджет на протяжении всего финансового года, а именно – с 1 января по 31 декабря.

На современном этапе выделяются три стороны исполнения бюджета: по доходам, по расходам, по источникам финансирования дефицита бюджета. В РФ кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществляет Федеральное казначейство, оно входит в состав Министерства финансов и включает в свою структуру Главное управление и территориальные управления.

Был проведен анализ доходной части бюджета муниципального образования (на примере города Ноябрьска).

В результате проведенного анализа доходной части бюджета муниципального образования, можно заметить, что рассмотренный бюджет муниципального образования города Ноябрьска за исследуемый период 2018-2020гг. показал, что основную часть доходов составляют безвозмездные поступления, что не очень хорошо сказывается на состоянии бюджета. В 2018 году – 7 938,69 млн руб. (77,5%), в 2019 году – 9 005,96 млн руб. (79,07%), в 2020 году – 11 540,28 млн руб. (82,32%).

Отмечается тенденция роста как доходов, так и расходов на протяжении всего исследуемого периода 2018-2020гг. наблюдается повышение доходов 11 334,21 млн руб. до 15 746,54 млн руб., а расходов с 11 373,99 млн руб. до 15 660,05 млн руб.

За исследуемый период с 2018-2020гг. бюджет каждый год исполнялся

с дефицитом: в 2018 году он составляет 39,78 млн руб., в 2019 году 21,67 млн руб., а в 2020 году 86,49 млн руб.

Проведен анализ финансовой устойчивости муниципального образования различными методиками и сделаны соответствующие выводы.

Выявленные проблемы бюджета муниципального образования города Ноябрьска:

- финансовая зависимость местного бюджета от вышестоящего бюджета это подтверждается тем, что с 2017-2019гг. более 70 % от общего дохода бюджета являются безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты);

- недостаток собственных доходов это свидетельствует то, что за анализируемый период налоговые, и неналоговые поступления составили всего лишь 30 % от общего дохода бюджета;

- отсутствие баланса между расходными обязательствами по вопросам местного значения и собственными доходами местного бюджета.

Для решения проблем, которые были обнаружены в ходе анализа предложены следующие пути решения:

- увеличение налоговых поступлений, но сложность заключается в том, что права органов местной власти очень ограничены сфере налогов, а так же еще это может вызвать общественный резонанс и это породит другую проблему – недоверие к местной власти. Поэтому остается только лишь совершенствование взаимодействия с крупнейшими налогоплательщиками, которые реализовывают свою деятельность на территории города, а также повышение качества администрирования и увеличения собираемости доходов, в том числе проведение мероприятий по взысканию задолженности.

- увеличение неналоговых поступлений, в этой статье доходов уже все зависит от инициативности и изобретательности местной власти, так как в отличие от налоговых доходов в этом вопросе нет ограничений на законодательном уровне. Таким образом, можно более эффективно

использовать муниципальные земли и муниципальные имущества, находящиеся в собственности у города;

– создание условий для стимулирования инвестиционной деятельности. Благодаря инвестиционной активности города может решиться проблема доходной части бюджета, так как обеспечится рост безвозмездных поступлений, налоговых поступлений, и вдобавок решится такая насущная проблема как нехватка рабочих мест.

В заключении хотелось бы отметить, что проведение ответственной бюджетной политики в муниципальном образовании, обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы обеспечат экономическую стабильность и необходимые условия для повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления по обеспечению потребности граждан в муниципальных услугах и увеличению их доступности и качества.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 № 6 - ФКЗ, от 30.12.2008 № 7 - ФКЗ, от 05.02.2014 № 2 - ФКЗ, от 21.07.2014 № 11 - ФКЗ)
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145 - ФЗ (редакция от 28.11.2018)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146 - ФЗ (редакция от 27.11.2018)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117 - ФЗ (редакция от 27.11.2018) (с изменениями и дополнениями вступившим в силу с 12.12.2018)
5. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131- ФЗ (ред. от 30.10.2018) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями, вступившим в силу с 11.11.2018)
6. Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ (редакция от 03.04.2017) «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»
7. Бюджетное послание Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 28.06.2012 «О бюджетной политике в 2013-2015 годах»
8. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному собранию от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014 - 2016 годах»
9. Закон Ямало-ненецкого автономного округа от 3 марта 2008 года №2-ЗАО «О бюджетном процессе в Ямало-Ненецком автономном округе» (редакция от 23.04.2018)

10. Постановление Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 21.06.2018 № 636-П «О внесении изменений в постановление правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 25 декабря 2013 года №1134-П»

11. Устав муниципального образования город Ноябрьск в редакции решений Городской Думы МО город Ноябрьск от 01.11.2008 № 399-Д (в редакции решений Городской Думы МО город Ноябрьск от 18.05.2017 № 390-Д)

12. Решение Городской Думы от 21.11.2013 № 629-Д «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Ноябрьск»

13. Решение Городской Думы 168-Д от 22.10.2015 «Об утверждении основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики муниципального образования город Ноябрьск на 2016-2018 годы»

14. Решение Городской Думы «О бюджете муниципального образования города Ноябрьск на 2018 год и плановый период 2018 и 2019 годов»

15. Решение Городской Думы «О бюджете муниципального образования города Ноябрьск на 2019 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

16. Решение Городской Думы «О бюджете муниципального образования города Ноябрьск на 2020 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

17. Решение Городской Думы № 524-Д от 24.05.2018 «Об исполнении бюджета муниципального образования город Ноябрьск за 2018 год»

18. Решение Городской Думы №678-Д от 23.05.2019 «Об исполнении бюджета муниципального образования город Ноябрьск за 2019 год»

19. Решение Городской Думы №111-Д от 28.05.2020 "Об исполнении бюджета муниципального образования город Ноябрьск за 2020 год"
20. Барский А.О. Финансовая база местного самоуправления – Тюмень: Издательский дом «Буква», 2015. – 227 с.
21. Боринова Е.А., Скалозубов Н.Д. Система государственного и муниципального и муниципального управления: учебник / Е.А. Боринова, Н.Д. Скалозуб, Тюмень, Издательский дом «Буква», 2016 . – 208 с.
22. Быкова Н. Н. Особенности планирования и исполнения бюджета муниципального образования // Молодой ученый, 2016. – №28. – С. 366-368.
23. Васильева М. В. Местные бюджеты в современных условиях. –Москва: Издательство «Финансовая статистика», 2016 . – 155 с.
24. Васюнина М. Л. Совершенствование управления доходами бюджетов в Российской Федерации / М. Л. Васюнина // Финансы и кредит. – 2015. – № 9. – С. 8-13.
25. Винников А.А. Государственное управление, исполнительная власть и местное самоуправление: Монография. / А. А. Винников. – Москва: Юркомпани., 2015. – 480 с.
26. Глущенко П. П., Пылин В. В. Муниципальное право: Учебное пособие. – Саркт-Петербур,г Издательство В. А. Михайлова, 2015. – 240 с.
27. Гринкевич Л.С., Счастлиная Т.В., Сагайдачная Н.К., Казаков В.В. Финансы, денежное обращение и кредит: Учебное пособие. – Томск: Издательство НТЛ, 2015. – 705 с.
28. Дементьев Д. В. Бюджетная система РФ: учебное пособие / Д. В. Дементьев, В. А. Щербаков. – 2-е издание. – Москва.: Кнорус, 2017. – 256 с.

29. Джурбина Е. М. Организация исполнения бюджета: учебное пособие/Е. М. Джурбина, Ш. А. Агаян, Е. В. Пирская. – Ставрополь: СКФУ, 2015. – 200 с.
30. Жидкова Е. Ю. Бюджетная система Российской Федерации: учебное пособие / Е. Ю Жидкова, Н. В. Видеркер. – Ставрополь: СКФУ, 2014. – 252 с.
31. Игнатюк, Н.А. Муниципальное право: Учебное пособие / Н.А. Игнатюк, А.В. Павлушкин. – Москва. Юстицинформ, 2017. – 465 с.
32. Казакова Н. А, Федченко Е. А. Совершенствование методического обеспечения анализа бюджетной эффективности// Экономический анализ: теория и практика. 2016. – № 15 – С. 355.
33. Каковкина Е.Н Муниципальное право Учебно-методический комплекс. - Новосибирск: СибАГС, 2016, – 159 с. .
34. Колпакова Г.М. Финансы. Денежное обращение. Кредит. Учебное пособие. – Москва: «Финансы и статистика», 2015. – 68 с.
35. Комягин Д. Л. Бюджетное право: учебник для вузов / Д. Л. Комягин. Москва: Изд. дом Высшей школы экономики, 2017. – 590 с.
36. Крохина Ю. А. Бюджетное право России : учебник для бакалавриата и магистратуры / Ю. А. Крохина., 4-е издание, переработанное и дополненное, 2015 – 150 с.
37. Курченко Л. Ф. Бюджетная система Российской Федерации: субфедеральный и местный уровни: учебное пособие / Л. Ф. Курченко. – Москва: Дашков и К, 2016. – 252 с.
38. Маркина Е. В. Финансы 2-е издательство, – Ф59 Москва, КНОРУС, 2015 – 435 с.
39. Мудрова Н.В. Актуальные проблемы формирования доходов местных бюджетов /Н.В. Мудрова //Финансы. – 2014. – № 3. – С. 32-35.
40. Мысляева И.Н. Государственные и муниципальные финансы: Учебное пособие / И.Н. Мысляева.- Москва: ИНФРА, 2014. – 264 с.

41. Нешитой А.С. Бюджетная система Российской Федерации: учеб., – Москва, 2015. – 293 с.
42. Обухова А. С. Формы муниципального финансового контроля / А. С. Обухова // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. - 2013. - № 1. - С. 184-187.
43. Пайкович П.Р. Бюджетная система Российской Федерации: учебное пособие / П.Р. Пайкович. – Москва: Учебно-методический комплекс., 2017. – 183 с.
44. Папело В.Н., Мельникова О.Д., Мартынов С.Н. Государственные и муниципальные финансы: Учебно-методический комплекс. – Новосибирск: СибАГС, 2016, – 156 с.
45. Поляк Г.Б. Финансы: Учебник для вузов / Под ред. Г.Б. Поляка. – Ф59 2-е издание, переработанное и дополненное – Москва: Юнити-Дана, 2015. – 607с.
46. Пятаков, В.А. Бюджетная система России: конспект лекций / В.А. Пятаков. – Санкт-Петербург, 2014. – 115 с.
47. Сазонов С.П. Местный бюджет в Российской Федерации/ С. П. Сазонов, Л. В. Перекрестова, А. В. Лукьянова. Москва.: Финансы Волгоград: Альянс Югполиграфиздат, 2015. – 27 с.
48. Сенчагов В. К. Бюджет России: развитие и обеспечение экономической безопасности: монография / В. К. Сенчагов, Б. В. Губин, Е. А. Иванов, И. В. Караваев: ИНФРА-М, 2015. – 383 с.
49. Судакова А. Е. Бюджетная система Российской Федерации : учебное пособие / А. Е. Судакова, Г.А. Агарков, Е. Г. Князева.— Екатеринбург: Изд-во Урал.ун-та, 2018.— 304 С.
50. Седова М.Л. Некоторые вопросы организации бюджетов в Российской Федерации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – С. 9

51. Щербина Ф.А. «Основы бюджетной системы»: учебное пособие / Ф.А. Щербина, А.Н. Рыбчук. – Москва: Флинта, 2016. – 328 с.
52. Официальный сайт Администрации города Ноябрьска. [Электронный ресурс]: – URL: <http://admnoyabrsk.ru/> (дата обращения 01.12.2021).
53. Официальный сайт Городской Думы города Ноябрьска [Электронный ресурс]: – URL: <http://www.gorod-noyabrsk89.ru/> (дата обращения 28.11.2021).
54. Официальный сайт Департамента финансов Ямало-Ненецкого автономного округа: [Электронный ресурс]: – URL: <http://www.yamalfin.ru> (дата обращения 01.12.2021).
55. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: – URL: <https://www.minfin.ru/ru/ministry/> (дата обращения 21.11.2021).
56. Официальный сайт Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа: [Электронный ресурс]: – URL: <https://www.yanao.ru>. (дата обращения 16.11.2021).
57. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ: [Электронный ресурс]: – URL: [http:// www.gks.ru](http://www.gks.ru). (дата обращения 01.06.2019).
58. Официальный сайт Федерального казначейства Российской Федерации [Электронный ресурс]: – URL: <http://www.roskazna.ru/> (дата обращения 05.12.2021).
59. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]: официальный сайт. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn89/apply_fts/ (дата обращения 17.10.2021).
60. Официальный сайт нормативно-правовой системы Гарант [Электронный ресурс]: – URL: <http://garant.ru> (дата обращения 15.10.2021).

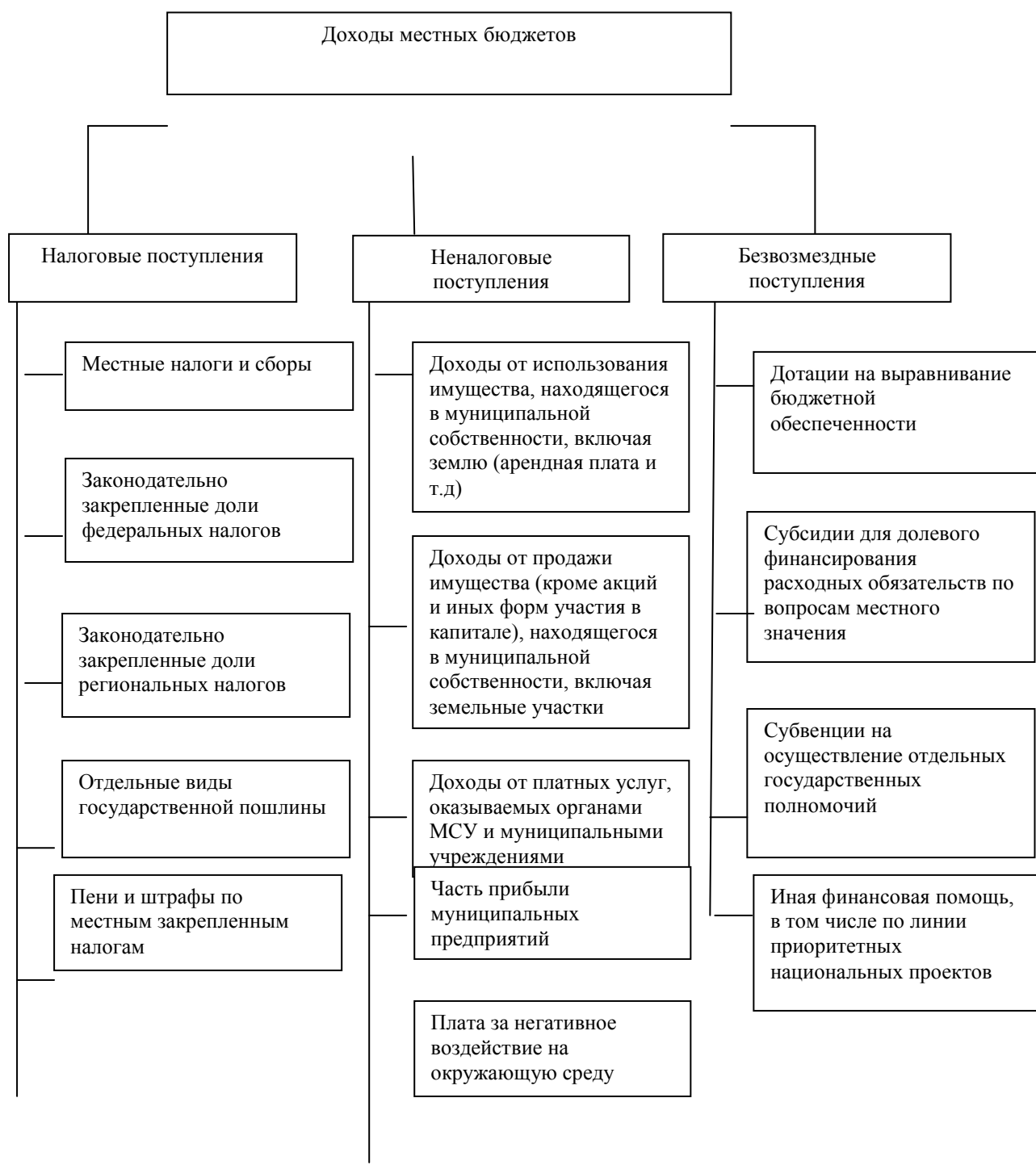
61. Официальный сайт справочно-правовой системы
Консультант Плюс [Электронный ресурс]: – URL:<http://consultant.ru>
(дата обращения 15.10.2021).

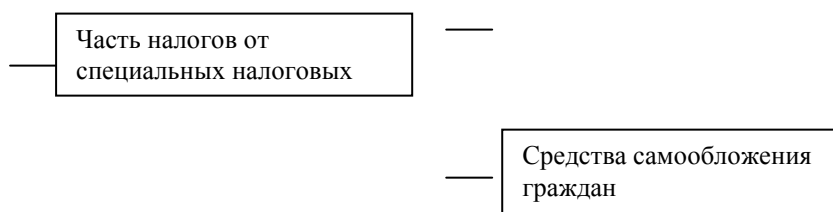
Приложение А

Таблица А1 - Формы государственного устройства.

Унитарные	Федеративные	Конфедеративные
Форма государственного устройства, при котором административно-территориальные образования не имеют собственной государственности и автономии	Система государственного устройства, при которой государственные образования или административно-территориальные образования, входящие в государство, политически самостоятельны в рамках компетенций, распределенных между центром и ними, и имеют собственную государственность	Постоянный союз суверенных государств, преследующий достижение политических или военных целей
Имеет двухъярусное построение: государственные и местные бюджеты	Состоит из федеративного бюджета, бюджета членов федерации (субъектов) и местных бюджетов	Его бюджет формируется из взносов, входящих в конфедерацию. У государств-членов конфедерации существуют свои бюджетные и налоговые системы

Структура доходов местного бюджета





Приложение В

Таблица Б1 – Расчет размера дотаций в местный бюджет

Наименование	Формула
Расчетное значение указанного дополнительного дифференцированного норматива (Норм _j) по НДФЛ	Норм_j = ОД_j / ПНДФЛ_j, где ОД_j – общий размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований j-му муниципальному образованию на очередной финансовый год (первый или второй годы планового периода); ПНДФЛ_j – прогноз поступлений НДФЛ с территории j-го муниципального образования в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год (первый или второй годы планового периода).
Размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований конкретному муниципальному образованию (Д _j)	Д_j = ОД_j - Норм_j x ПНДФЛ_j, где ОД_j – общий размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований j-му муниципальному образованию; ПНДФЛ_j – прогноз поступлений НДФЛ с территории j-го муниципального образования в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации; Норм_j – дополнительный дифференцированный норматив отчислений от НДФЛ в бюджет j-го муниципального образования.

Таблица В1 – Расчет размера субсидий в местный бюджет

Наименование	Формула
Предельный уровень софинансирования расходного обязательства муниципального образования из регионального бюджета (Y_j)	$Y_j = Y_{min} + (Y_{max} - Y_{min}) \times \left(1 - \frac{РБО_j - РБО_{min}}{РБО_{max} - РБО_{min}} \right), \text{ где}$ Y_{min} – минимальный уровень софинансирования расходных обязательств муниципальных образований из регионального бюджета (например, не менее 5 процентов); Y_{max} – максимальный уровень софинансирования расходных обязательств муниципальных образований из регионального бюджета (например, не более 95 процентов); $РБО_j$ – уровень расчетной бюджетной обеспеченности j-го муниципального образования на соответствующий финансовый год (после предоставления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и (или) замены дотации (части дотации) дополнительными дифференцированными нормативами отчислений от НДФЛ); $РБО_{min}$ – минимальный уровень расчетной бюджетной обеспеченности на соответствующий финансовый год (после предоставления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и (или) замены дотации (части дотации) дополнительными дифференцированными нормативами отчислений от НДФЛ); $РБО_{max}$ – максимальный уровень расчетной бюджетной обеспеченности на соответствующий финансовый год (после предоставления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и (или) замены дотации (части

	дотации) дополнительными дифференцированными нормативами отчислений от НДФЛ).
--	---

Приложение Д

Таблица В1 – Расчет размера субвенций в местный бюджет

Наименование	Формула
Размер конкретной субвенции из регионального бюджета j-му муниципальному образованию (S_j) в общем случае может рассчитываться по следующей формуле:	$S_j = P_j \times \Pi_j \times K_j$, где P_j – расчетный норматив расходов на исполнение делегированного государственного полномочия в расчете на одного потребителя бюджетных услуг в среднем по субъекту Российской Федерации, устанавливаемый органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (либо соответствующим федеральным законом); Π_j – количество потребителей соответствующих бюджетных услуг (численность соответствующей категории населения, объектов социальной сферы и т.д.) в j-ом муниципальном образовании; K_j – поправочный коэффициент расходных потребностей j-го муниципального образования, отражающий объективные различия в стоимости предоставления данным муниципальным образованием соответствующих бюджетных услуг в расчете на одного потребителя.
При распределении транзитной субвенции ее размер j муниципальному образованию (S_j) может рассчитываться по следующей формуле:	$S_j = S \times \Pi_j \times K_j / \sum_j (\Pi_j \times K_j)$, где S – общий объем субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации местным бюджетам на исполнение делегированного государственного полномочия; Π_j – количество потребителей соответствующих бюджетных услуг (численность соответствующей категории населения, объектов социальной сферы и т.д.) в j-ом муниципальном образовании; K_j – поправочный коэффициент расходных потребностей j-го муниципального образования,

	отражающий объективные различия в стоимости предоставления данным муниципальным образованием соответствующих бюджетных услуг в расчете на одного потребителя; SUM – знак суммирования.
--	--