

УДК 334.02

*А.Б. Урусова*

ФГБОУ ВО Северо-Кавказская государственная академия, Черкесск, email: abu-77@list.ru

## **ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**Ключевые слова:** муниципальное образование, финансы муниципального образования, бюджет муниципального образования, доходы, поступления финансовых ресурсов, автономия, налогообложение.

В работе изучены особенности формирования доходной части бюджета муниципального образования. Выделены проблемы, которые характерны для процесса обеспечения финансовыми ресурсами муниципальных образований. Рассмотрена динамика поступления доходов в бюджет, а также оценен уровень выполнения плановых показателей. Рассмотрен уровень дефицита или профицита бюджета Карачаевского муниципального района. Систематизированы потенциальные направления усиления финансовой основы функционирования муниципального образования с учетом актуальных проблем и текущих объективных обстоятельств развития Российской Федерации.

*A.B. Urusova*

North Caucasus State Academy, Cherkessk, email: abu-77@list.ru

## **FORMING THE REVENUE SIDE OF THE MUNICIPALITY'S BUDGET**

**Keywords:** municipality, municipality finance, municipality budget, revenues, revenue of financial resources, autonomy, taxation.

The paper studies the peculiarities of formation of the revenue part of the municipality budget. The problems that are typical for the process of providing municipalities with financial resources are highlighted. The dynamics of budget revenues is considered, and the level of implementation of planned indicators is evaluated. The level of budget deficit or surplus of Karachayevsky municipal district is considered. Potential directions of strengthening the financial basis of municipal entity functioning have been systematized taking into account the current problems and current objective circumstances of the Russian Federation development.

Налоговые и неналоговые поступления в муниципальный бюджет необходимы для пополнения различных социально-экономических функций, обеспечивающих в конечном итоге повышение качества проживания жителей определенной территории. Поэтому вопрос обеспечения притока финансовых ресурсов является важным для любого муниципального образования. Актуальность исследования повышается в условиях сложных экономических процессов, которые ухудшают как текущую экономическую ситуацию в стране в целом и в муниципальном образовании в частности, так и не позволяют прогнозировать дальнейшую траекторию развития финансово-хозяйственной системы такого субъекта бюджетных отношений. Поэтому целесообразно искать дополнительные возможности пополнения доходной части бюджета муниципального образования, а также повышать эффективность действующих норм бюджетного права.

### **Цель исследования**

Целью работы является определение возможностей повышения эффективности общественных отношений в сфере формирования доходной части бюджета муниципального образования. Для достижения цели следует выполнить такие задачи:

1. Определить особенности формирования доходной части бюджета муниципального образования.
2. Изучить процесс формирования доходной части бюджета на примере муниципального образования «Карачаевский муниципальный район» за период 2019-2021 года.
3. Выделить актуальные проблемы формирования доходной части муниципального образования
4. Указать на потенциально привлекательные предложения пополнения доходной части бюджета муниципальному образованию.

### **Материал и методы исследования**

Информационной основой исследования являются отчеты о выполнении доходной части бюджета муниципального образования «Карачаевский муниципальный район». Для формирования выводов о процессах в этой сфере используются методы статистического анализа, в том числе горизонтальный и вертикальный анализ, коэффициентный метод и другие.

### **Результаты исследования и их обсуждение**

На примере городского округа можно отметить два основных направления пополнения налоговой части бюджета муниципального образования, а именно местные налоги и доходы, которые поступают по определенным нормативам от бюджета вышестоящего уровня (рис. 1).

Количество местных налогов является незначительным, и состоит из налога на имущество физических лиц и земельного налога. В свою очередь, регулируемые налоги включают в себя налог на доходы физических лиц, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог, государственную пошлину, плату при выдаче патента, а также налог на доходы физических лиц, которые сформировали значимый объем активов. Таким образом, регулируемые налоги включают в себя те, которые связаны с получением доходов физическим лицом или с применением упрощенных режимов налогообложения.

Изучение научной литературы по теме позволяет выявить, что при формировании поступлений в бюджеты муниципальных образований наблюдается ряд проблем, в том числе высокий уровень субъективизма вышестоящих участников процесса. Наблюдается необъективный подход при расчете величин норматива отчислений от регулируемых налогов и выбор их составов [5, с.371].

Некоторые авторы указывают, что для усиления финансовой основы функционирования муниципальных образований следует выделять средства из вышестоящих бюджетов для субсидирования начинающих предпринимателей [4,

с.180]. Такое предложение вызывает несколько вопросов. Прежде всего, уже сейчас применяются механизмы предоставления начального капитала для лица, которое желает начать свое дело, в том числе для тех, кто на текущий момент является безработным. Это означает, что граждане, которые желают реализовать имеющийся у них предпринимательский потенциал, способны привлечь необходимые средства для организации своего бизнеса. Кроме этого, не является очевидным необходимость перераспределения финансовых ресурсов через бюджет муниципального образования. В этом случае не происходит улучшение отбора потенциальных предпринимателей, не реализуются другие шаги, которые бы позволили повысить результативность такого процесса. Поэтому считаем, что такое мероприятие не окажет существенное воздействие на фискальный потенциал муниципального образования при прочих равных.

Также предлагается идея повышения расходов по охране окружающей среды, что способствует созданию благоприятных условий для ведения высокопродуктивного сельского хозяйства, развития рыбного промысла, охотничьего и рыболовного туризма [2, с.518]. Проблемой является тот факт, что уже сейчас муниципальные образования характеризуются чрезвычайно низким потенциалом финансировать экологические мероприятия. Большая часть средств направляется на текущие расходы, поэтому долгосрочных инвестиционных вложений не осуществляется, либо они являются незначительными. Поэтому считаем, что передача ответственности за сохранение экологического потенциала муниципальному образованию при текущем уровне финансовых поступлений окажет скорее негативное воздействие на общую результативность работы местного самоуправления.

Кроме этого, следует отметить, что развивающиеся страны часто на начальном этапе выстраивания современной экономики жертвуют именно экологией, возвращаясь к этому вопросу через десятилетия после формирования устойчивого экономического тренда ежегодного увеличения создаваемого добавленного продукта.

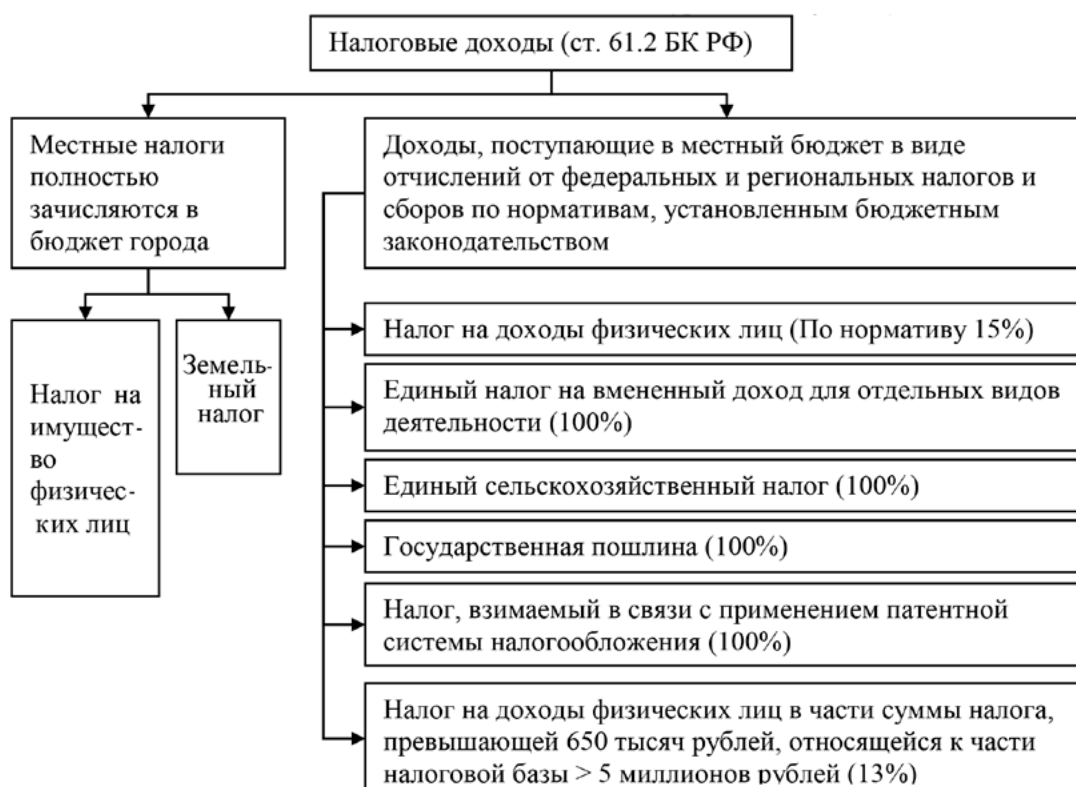


Рис. 1. Структура налоговых поступлений в бюджет муниципального образования на примере городского округа

Источник: составлено автором по материалам[1]

**Таблица 1**

Динамика фактических доходов бюджета МО «Карачаевского муниципального района» в 2019-2021 гг., млн руб.

Показатели	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение (+; -)		Относительное отклонение (%)		
				2020 от 2019	2021 от 2020	2020 от 2019	2021 от 2020	2021 от 2019
Налоговые и неналоговые доходы	118,3	105,1	112,0	-13,2	6,9	-11,13	6,57	-5,30
Налоги на прибыль, доходы	25,0	27,9	30,6	2,9	2,7	11,68	9,68	22,49
Налоги на товары (работы, услуги)	17,4	16,6	18,0	-0,8	1,4	-4,58	8,69	3,71
Налоги на совокупный доход	1,4	1,0	2,6	-0,4	1,6	-26,27	155,29	88,23
Налоги на имущество	67,8	54,3	52,4	-13,5	-1,9	-19,90	-3,59	-22,78
Государственная пошлина	0,9	0,8	0,9	0,0	0,1	-3,18	10,89	7,37
Доходы от использования имущества, в собственности	2,4	1,5	2,6	-0,9	1,1	-39,42	77,83	7,72

продолжение табл. 1

окончание табл. 1								
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2,8	1,9	3,1	-0,9	1,3	-33,07	68,36	12,69
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,1	0,9	0,3	0,8	-0,6	1344,2	-67,88	363,91
Безвозмездные поступления	811,0	1008,9	1055,2	198,0	46,2	24,41	4,58	30,11
Доходы бюджета	929,2	1114,0	1167,2	184,8	53,1	19,89	4,77	25,61

Источник: составлено автором по материалам [3]

**Таблица 2**

Уровень исполнения доходов бюджета МО «Карачаевского муниципального района» в 2019-2021 гг., %

Показатели	2019	2020	2021	Отклонение (+; -)		
				2020 от 2019	2021 от 2020	2021 от 2019
Налоговые и неналоговые доходы	97,50	97,45	98,85	-0,04	1,39	1,35
Налоги на прибыль, доходы	97,46	108,26	104,49	10,80	-3,77	7,04
Налоги на товары (работы, услуги)	111,75	89,30	101,74	-22,45	12,44	-10,01
Налоги на совокупный доход	114,54	85,75	211,06	-28,79	125,31	96,52
Налоги на имущество	95,95	100,30	97,85	4,35	-2,45	1,90
Государственная пошлина	85,25	78,71	87,29	-6,54	8,57	2,04
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	107,43	62,29	102,75	-45,13	40,46	-4,68
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	64,72	42,21	44,65	-22,50	2,44	-20,06
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	40,13	543,34	174,53	503,21	-368,8	134,40
Безвозмездные поступления	99,77	98,71	99,39	-1,06	0,68	-0,38
Доходы бюджета	99,47	98,59	99,33	-0,89	0,75	-0,14

Источник: составлено автором по материалам [3]

Для практического исследования процесса формирования доходов бюджета используются данные Карачаевского муниципального района. Как можно судить, в течение всего периода наблюдается повышение доходной базы, а именно на 25,61% за период 2019–2021 года. Негативной стороной является чрезвычайная зависимость от бюджетов высшего уровня, ведь из этой суммы без-

возмездные поступления составляют 1 055,2 млн руб., в то время как общая сумма доходов бюджета в 2021-м году составляла 1 167,2 млн руб.

При этом поступление налоговых и неналоговых доходов не было устойчивым, ведь в 2020-м году наблюдается снижение показателя на 11,12%, а в целом за 2019-2021 года такой показатель снизился на 5,3%. Таким образом, про-

цесс формирования доходов не позволяет обеспечивать независимость местного самоуправления, а значит решать наиболее актуальные задачи в контексте улучшения уровня жизни жителей муниципального образования (табл. 1).

При этом такая ситуация была запланирована еще в начале года, то есть особенности самой бюджетной системы не позволяют добиться достижения состояния финансовой независимости органов местного самоуправления. Так уровень доходов бюджета был выполнен на 99,30 % в 2021 году. Длительным остается время выполнения безвозмездных поступлений, а именно – 99,39 % (табл. 2).

Положительным является факт низкого уровня дефицита бюджета в 2020 году, а именно 0,69%, и сохранение профицита в течение 2019-2021 годов. Это означает, что риск чрезмерного накопления долгов и усиления долговой нагрузки является минимальным.

С другой стороны, без безвозмездных поступлений муниципальное

образование не смогло бы реализовать какую-либо ощутимую долю своих задач и функций. В таких условиях одним из решений могло бы оказаться привлечение существенного объема долгов для создания таких активов, которые позволят в дальнейшем обслуживать процентные обязательства, а также реализовать часть социально-экономических функций муниципального образования (табл. 3).

Актуальными проблемами для процесса формирования доходной части муниципального бюджета являются высокий уровень субъективизма, низкий объем доступных финансовых ресурсов для решения актуальных задач и потенциальное ухудшение ситуации в случае роста дефицита бюджета (рис. 2).

Это характерно для периода 2019-2021 годов, однако в условиях сложных экономических и политических процессов 2022 г. может привести к резкому росту недостатка средств для выполнения текущих задач.

**Таблица 3**

Динамика дефицита бюджета МО «Карачаевского муниципального района» в 2019-2021 гг., млн руб.

Показатели	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение (+; -)		Относительное отклонение (%)		
				2020 от 2019	2021 от 2020	2020 от 2019	2021 от 2020	2021 от 2019
Доходы бюджета	929,2	1114,0	1167,2	184,8	53,1	19,89	4,77	25,61
Расходы бюджета	925,6	1114,7	1163,6	189,1	48,9	20,43	4,38	25,71
Дефицит, профицит (-,+)	3,65	-0,69	3,57	-4,34	4,26	-118,99	-615,10	-2,17
Уровень дефицита/профицита, %	0,39	-0,06	0,31	-0,45	0,37	-115,84	-591,66	-22,11

Источник: составлено автором по материалам [3]

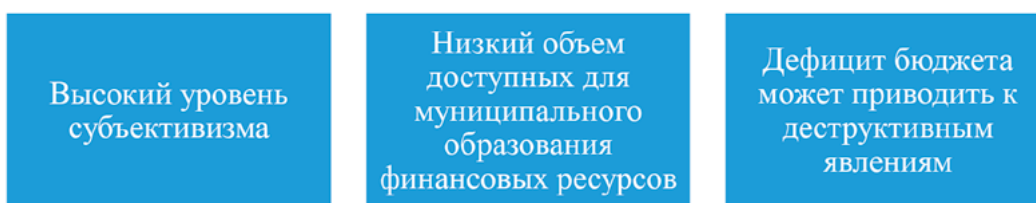


Рис. 2. Проблемы формирования доходной части муниципального образования

Источник: составлено автором

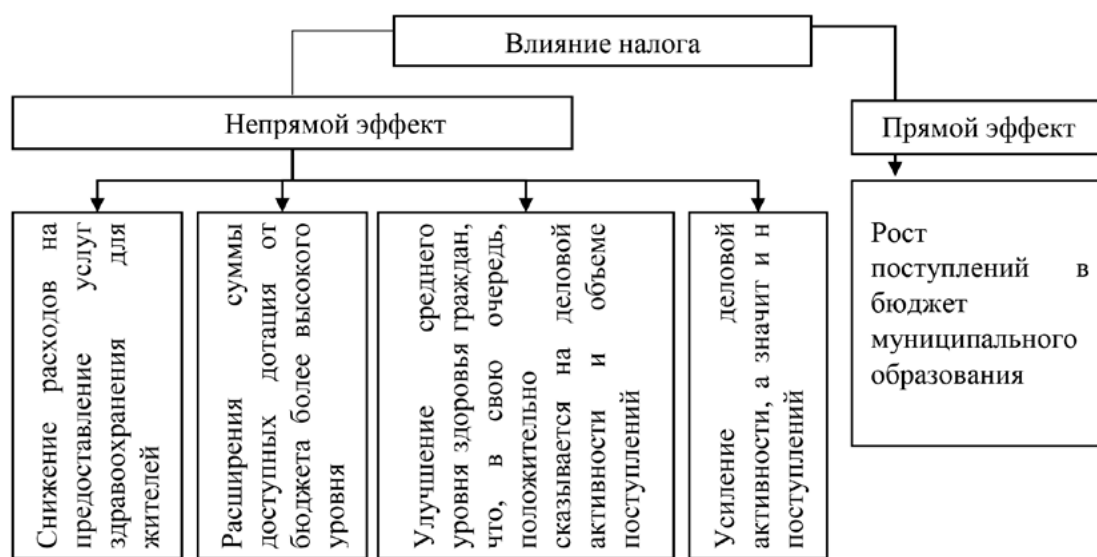


Рис. 3. Направления влияния налога на бюджет

Источник: составлено автором

Таким образом, выявленные проблемы сдерживают рост благосостояния жителей муниципальных территорий или создают значимые угрозы.

Учитывая результаты анализа и выявленные проблемы целесообразно сформулировать следующие предложения:

- закрепление минимальных нормативов в расчете на каждого жителя муниципального образования в таких сферах, как ЖКХ, здравоохранение, спорт и физическая культура, образование;
- проведение дополнительной инвентаризации объектов недвижимости, которые на текущий момент не используются в хозяйственной деятельности и не приносят неналоговых доходов;
- содействие владельцам неучтенного имущества и земли в оформлении прав для постановки на кадастровый учет;
- поиск возможностей дополнительной сдачи в аренду земли и другого имущества, используемого на текущий момент;
- внедрение налога на вредную пищу для пополнения финансовой основы функционирования муниципального образования.

При этом при формировании минимальных нормативов важно следовать

принципу социальной справедливости, в том числе создавать равные минимальные нормативы для жителей сельской и городской территории, большого или крупного города. Конечно, целесообразно учитывать географические и природные условия жизни в различных регионах Российской Федерации, но уровень и доступ к образованию и здравоохранению не должен существенно отличаться для жителей больших городов и сельской местности. Только в таком случае можно сохранить хозяйственный потенциал агросектора и других сфер, которые зависят от уровня развития муниципальных образований с низкой плотностью населения.

Также целесообразно обратить внимание на возможность ввода дополнительных налогов, например, налога на вредную еду. Речь идет не только о различных сетевых кафе, но и о ресторанах традиционной русской кухни, в которых большую долю составляют тесто, насыщенные жиры. Ставка налога может составлять 1% от оборота организации общественного питания, реализующей вредную еду. Конечно, для практического внедрения такого мероприятия следует внести изменения в Налоговый кодекс

Российской Федерации, дополнить перечень местных налогов.

Можно ожидать, что такое мероприятие позволит добиться определенных прямых и непрямых эффектов, а именно увеличения поступлений в казну, а также улучшение здоровья жителей муниципального образования (рис. 3).

### Выводы

Подводя итог, отметим, что выделены такие потенциальные направления улучшения общественных отношений

в сфере формирования доходной части муниципального образования, как закрепление минимальных нормативов в расчете на каждого жителя муниципального образования, введение дополнительного налога на вредную пищу, поиск возможностей дополнительной сдачи в аренду земли и другого имущества, реализация мероприятий инвентаризации объектов недвижимости, используемых на текущий момент, а также содействие владельцам имущества и земли в оформлении прав на них.

### *Библиографический список*

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2022). [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/5a28766b76334b2eccf42fc690e981887d8c856c/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/5a28766b76334b2eccf42fc690e981887d8c856c/) (дата обращения: 06.02.2023).
2. Золотова С.В., Особенности анализа доходов и расходов муниципального образования // Экономический анализ: теория и практика. 2019. Т. 18. № 3 (486). С. 514-537.
3. Исполнение бюджета // Официальный сайт Администрации Карачаевского муниципального района. [Электронный ресурс]. URL: [https://карачаевский-район.рф/fin/ispolnenie-byudzheta/?PAGEN\\_1=2](https://карачаевский-район.рф/fin/ispolnenie-byudzheta/?PAGEN_1=2) (дата обращения: 06.02.2023).
4. Нотфулина Г.Н., Гафурова Г.Т., К вопросу о повышении доходов бюджетов муниципальных образований (на примере Новошешминского муниципального района РТ) // Евразийское Научное Объединение. 2019. № 2-3 (48). С. 179-181.
5. Троянская М.А. К вопросу о формировании доходов бюджета муниципального образования районного типа // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2020. Т. 9. № 4 (33). С. 369-373.