Георгиева Оксана Юрьевна. Предпосылки и условия формирования финансовых ресурсов муниципальных образований : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Георгиева Оксана Юрьевна; [Место защиты: Сев.-Кавказ. гос. техн. ун-т].- Ставрополь, 2010.- 217 с.: ил. РГБ ОД, 61 10-8/2355

**Содержание к диссертации**

Введение

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ 13

1.1 Значение и роль муниципальных бюджетов в бюджетной системе с учетом реформирования местного самоуправления 13

1.2 Доходы муниципального бюджета и их значение для формирования финансовых ресурсов местного самоуправления 24

1.3 Перспективы развития муниципальных финансов 36

2 АНАЛИЗ БЮДЖЕТОВ СУБРЕГИОНАЛЬНОГО УРОВНЯ И ИХ РОЛИ В ФОРМИРОВАНИИ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ 46

2.1 Анализ основных характеристик бюджетной системы Российской Федерации 46

2.2 Анализ бюджетов муниципальных образований Ставропольского края 53

2.3 Анализ бюджетной обеспеченности муниципальных образований 84

3 ПУТИ УКРЕПЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ БАЗЫ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ 104

3.1 Совершенствование механизма внутрирегионального бюджетного выравнивания на основе анализа налогового потенциала муниципальных образований 104

3.2 Укрепление доходной базы бюджетов муниципальных образований с помощью увеличения налоговых доходов 127

3.3 Совершенствование методики оценки финансового состояния муниципального образования и качества управления им 152

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 174

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 177

ПРИЛОЖЕНИЯ 190

**Введение к работе**

**з**

**Актуальность темы исследования.**Последствия масштабных изменений федерального законодательства, направленных на реорганизацию местного самоуправления, включают в себя ряд проблем, связанных с нехваткой на муниципальном уровне финансовых средств для обеспечения важнейших конституционных прав и гарантий гражданам, а в ряде случаев - с неумением или нежеланием органов власти на местах создавать условия для их реализации, рационально используя имеющиеся ресурсы. Это обусловлено в первую очередь тем, что размер финансовых средств, необходимых для исполнения расходных обязательств муниципальных образований, был определен на уровне ниже их реальных потребностей, а земельный налог и налог на имущество физических лиц, которые являются местными налогами, пока не смогли стать определяющими в структуре доходов местных бюджетов.

В большинстве муниципальных образований, особенно со слабо развитой налоговой базой, местные бюджеты формируются в основном за счет финансовой помощи из бюджетов субъектов Федерации и около 95% муниципальных образований являются дотационными. Обращает на себя внимание тот факт, что каждый год не только не снимает имеющиеся проблемы, а, наоборот, добавляет новые. Нормой стали закрепления за муниципальными образованиями дополнительных вопросов местного значения без передачи местным бюджетам соответствующих доходных источников.

В сложившихся условиях органы местного самоуправления поставлены в полную зависимость от решений федеральных и региональных органов власти и отчислений от налогов, дотаций и субвенций, которые они получают сверху. В этой связи целесообразно и своевременно исследование проблемы формирования финансовых ресурсов муниципального образования и разработка направлений укрепления финансовой базы местного самоуправления. Все вышесказанное подтверждает актуальность выбранной темы и обусловило логику построения диссертационного исследования.

**Степень разработанности проблемы.**Исследование вопросов формирования финансовых ресурсов муниципального образования и укрепления финансовой базы местного самоуправления многопланово, отечественные

**4**специалисты особое внимание уделяют роли муниципальных бюджетов в  
бюджетной системе, реформированию местного самоуправления и т. п. Это  
объясняется тем, что акцент научных изысканий и практического решения  
данной проблемы сместился на уровень регионов и муниципалитетов в связи  
с усилением их самостоятельности и ответственности, а также несомненной  
актуальностью поиска источников финансовых ресурсов для реализации  
социально-экономических задач административно-территориальных

образований.

Теоретические и практические вопросы обеспечения средствами местных органов власти с разной степенью полноты рассматривали в своих трудах С. А. Агапцов, М. М. Алексеева, Б. И. Алехин, А. М. Бабич, В. С. Балабанов, В. А. Белов, М. Б. Бирман, Т. Е. Бондарь, Ю. Я. Вавилов, О. В. Врублев-ская, А. М. Годин, В. П. Горегляд, В. Ф. Городецкий, Ю. А. Данилов,

B. Б. Жалнинский, Е. Ф. Жуков, Б. И. Златкис, Л. Н. Иванова, В. А. Кабаш-  
кин, Е. И. Карпиков, Г. А. Ковалева, А. Н. Козырин, И. В. Костиков,  
Ю. А. Крохина, В. М. Кузнецов, В. Н. Лексин, А. В. Мартьянов, В. Д. Ники  
форова, Е. А. Новиков, В. Ю. Островская, Л. Н. Павлова, А. Г. Пауль,

C. Б. Пахомов, Н. В. Подпорина, Е. В. Покачалова, М. В. Романовский,  
Б. М. Сабанти, А. Б. Серпилин, В. А. Тарачев, А. В. Улюкаев, Б. А. Хейфец,  
Н. И. Химичева, А. Е. Шадрин, Г. Э. Шахназарян, М. И. Яндиев, Н. И. Яшина  
и другие ученые.

В научный оборот активно вовлекаются работы зарубежных исследователей, в которых раскрыты различные аспекты теоретических основ укрепления доходной базы муниципальных бюджетов: Г. Д. Александера, Д. В. Бейли, Р. Берда, Г. Бирмана, Л. Брю Стенли, Дж. Бьюкенена, Л. Дж. Гитмана, Э. Гремлича, Л. Г. Дугласа, Дж. М. Кейнса, Ч. Кибу, Д. Кинга, Дж. Литвак, Р. Макконнелла Кембела, X. Маоркинес, Р. Масгрейва, А. Маршалла, В. Ойкена, В. Отуса, Д. Сазерленда, П. Самуэльсона, Р. Уилсо-на, Ф. Фабоцци, И. Фишера, X. Циммерманна, У. Ф. Шарпа и других.

Несмотря на теоретическую и практическую значимость отмеченных научных трудов, многие вопросы еще недостаточно проработаны и дискуссионны. В частности, требуют научного осмысления определение роли му-

**5**ниципальных бюджетов в бюджетной системе с учетом реформирования местного самоуправления, экономическое обоснование доходов бюджетов муниципальных образований и их значение для формирования финансовых ресурсов местного самоуправления, установление совокупности факторов, определяющих перспективы развития муниципальных финансов, разработка инструментария межбюджетного регулирования, детерминирующего характер бюджетной политики. Эти обстоятельства обусловили целевую направленность и задачи исследования.

**Цель и задачи исследования.**Целью диссертационного исследования является совершенствование методических подходов к решению проблемы формирования финансовых ресурсов муниципального образования на основе объективных предпосылок укрепления финансовой базы местного самоуправления. Достижение поставленной цели потребовало решения следующих задач:

исследовать теоретические основы формирования финансовых ресурсов муниципального образования и причины недостаточности финансовой базы местного самоуправления;

определить роль муниципальных бюджетов в бюджетной системе с учетом реформирования местного самоуправления;

установить доходные возможности муниципального бюджета и их значение для формирования финансовых ресурсов местного самоуправления;

проанализировать основные характеристики бюджетной системы Российской Федерации и выявить роль бюджетов субрегионального уровня в формировании финансовых ресурсов местного самоуправления;

сформулировать рекомендации по укреплению местных бюджетов, направленные на увеличение собственных доходных источников;

предложить направления совершенствования механизма внутрирегионального бюджетного выравнивания на основе анализа налогового потенциала муниципальных образований;

обосновать подходы к укреплению доходной базы бюджетов муниципальных образований с помощью увеличения налоговых доходов;

- усовершенствовать методику оценки финансового состояния муниципального образования и качества управления им.

**Предметом исследования**выступают финансово-экономические отношения, возникающие в процессе формирования финансовых ресурсов муниципального образования на современном этапе модернизации бюджетной системы России.

**Объектом исследования**является бюджетная система Российской Федерации, в том числе подсистема формирования финансовых ресурсов муниципальных образований России.

**Теоретической и методологической основой исследования**послужили труды отечественных и зарубежных ученых, а также специалистов в области государственных и муниципальных финансов, формирования доходов муниципального образования, законодательные акты и постановления Правительств Российской Федерации и Ставропольского края, методические рекомендации по оценке финансового состояния муниципальных образований.

В ходе обработки, изучения и анализа накопленных материалов был использован комплекс методов экономических исследований, объединенных системным подходом к изучению проблемы. На разных этапах работы применялись аналитический, монографический, графический, экономико-статистический, абстрактно-логический, сравнительный методы исследования с их многообразными способами и приемами.

**Информационно-эмпирическую базу диссертации**составили материалы Государственной Думы Российской Федерации, Государственной Думы Ставропольского края, Правительств Российской Федерации и Ставропольского края, Министерства финансов Российской Федерации, Министерства финансов Ставропольского края, Федеральной налоговой службы России, Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю, Федеральной службы государственной статистики России и ее территориального органа по Ставропольскому краю, а также совещаний, семинаров, научно-практических конференций и периодической экономической печати по данной проблеме.

**Научная новизна результатов исследования**состоит в разработке предложений по решению проблем формирования доходов бюджетов муниципальных образований, способствующих укреплению финансовой базы местного самоуправления.

Элементами научного вклада являются следующие результаты:

выявлено экономическое содержание категории «бюджет», который предложено рассматривать как документ, законодательно устанавливающий роспись доходов и расходов государства на федеральном, региональном или местном уровне на определенный период времени (бюджетный план) и как исполнение бюджетного плана, представляющее собой формирование и расходование централизованного фонда финансовых ресурсов, что следует именовать бюджетным фондом;

структурированы основные проблемы аккумулирования финансовых ресурсов муниципальных образований Ставропольского края, включающие существенную межрайонную, внутрирайонную, межпоселенческую асимметрию по собственным доходам, закрепленным налогам, неналоговым доходам, бюджетной обеспеченности; незначительную роль в формировании бюджетов земельного налога, налога на имущество физических лиц, неналоговых доходов; весомую долю финансовой помощи, что вызывает зависимость местных органов власти от региональных, а также дефицитность бюджетов;

предложено при анализе доходных источников местных бюджетов под собственными доходами понимать налоговые и неналоговые поступления, закрепленные на постоянной основе за соответствующим бюджетом, так как заложенная в Бюджетном кодексе Российской Федерации концепция собственных доходов искусственно завышает их уровень;

рекомендовано внутрирегиональное бюджетное выравнивание осуществлять на основе прогноза налогового потенциала муниципальных образований с помощью регрессионного анализа, что позволит повысить точность расчетов, даст возможность использовать данные официальной статистики, снизить трудоемкость работ;

обоснованы меры по укреплению доходной базы бюджетов муниципальных образований, включающие введение специального налогового режима с регрессионной шкалой в зависимости от типов муниципалитетов по уровню экономического потенциала, направленного на расширение их налоговой базы, перераспределение в их пользу налога на прибыль организаций, на доходы физических лиц, всех доходов от аренды неразграниченных земельных участков;

усовершенствована методика оценки финансового состояния муниципального образования и качества управления им посредством определения оптимальных значений доли заемных средств в собственных доходах бюджета, финансирования текущих расходов, налоговых и неналоговых поступлений, что позволит выявлять административно-территориальные образования с кризисным финансовым состоянием и низким качеством управления.

**Научная новизна подтверждается следующими, полученными автором результатами, выносимыми на защиту:**

доказано, что основным фактором, ограничивающим самостоятельность органов местного самоуправления в вопросах формирования местного бюджета является высокий уровень концентрации доходного (налогового) потенциала страны на стадии его первичного распределения, обусловленный используемой моделью бюджетно-перераспределительных отношений (п. 2.3 Паспорта специальности 08.00.10);

посредством анализа проблем бюджетов муниципальных образований Ставропольского края определены направления укрепления финансовой базы местного самоуправления, основными из которых являются повышение заинтересованности муниципальных образований в наращивании доходного потенциала, совершенствование среднесрочного планирования, внедрение прогрессивных форм и методов управления местными финансами (п. 2.5 Паспорта специальности 08.00.10);

аргументирована необходимость построения бюджетного анализа муниципалитетов на основе подхода, учитывающего уровень дотационности, сбалансированности, налогового, экономического потенциала, базирующегося на расчете итогового показателя бюджетной обеспеченности, интегри-

**9**рующего в себе влияние каждого из анализируемых параметров на ее общий уровень (п. 2.5 Паспорта специальности 08.00.10);

- определены преимущества прогноза налогового потенциала террито  
рий с помощью регрессионного анализа по сравнению с используемым в  
Ставропольском крае методом репрезентативной налоговой системы, заклю  
чающиеся в более низкой трудоемкости и повышении точности оценок  
(п. 2.5 Паспорта специальности 08.00.10);

- предложен специальный налоговый режим для малых субъектов  
предпринимательства сферы материального производства, в рамках которого  
региональные органы власти и органы местного самоуправления смогут са  
мостоятельно определять налогооблагаемую базу и устанавливать ставки по  
налогам, учитывая типы муниципалитетов (п. 2.5 Паспорта специальности  
08.00.10);

- показано, что для обеспечения эффективного использования муници  
пальной собственности следует оптимизировать управление отдельными ее  
компонентами: местным бюджетом, объектами нежилого фонда и земельны  
ми участками в части арендных отношений, возникающих при их использо  
вании, что будет способствовать увеличению потенциала для формирования  
достаточного количества финансовых ресурсов местного самоуправления  
(п. 2.5 Паспорта специальности 08.00.10).

**Теоретическая и практическая значимость исследования**заключается в разработке конкретных рекомендаций по укреплению финансовой базы местного самоуправления. Проведенная систематизация и уточнение понятийного аппарата, полученные результаты анализа основных характеристик бюджетной системы Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований Ставропольского края и предлагаемые пути укрепления доходной базы местных бюджетов способствуют совершенствованию теории бюджетного процесса и межбюджетных отношений, а также развитию методологических основ формирования местных бюджетов.

Практическая значимость результатов исследования заключается в разработке методических положений по оценке бюджетной обеспеченности муниципальных образований, позволяющей учесть разные стороны данной ха-

**10**рактеристики и принять соответствующие решения по укреплению доходной базы местного самоуправления; усовершенствовании механизма внутрирегионального бюджетного выравнивания по показателю налогового потенциала муниципальных образований с помощью регрессионного анализа; методики оценки финансового состояния муниципального образования и качества управления им; обосновании необходимости внедрения налогового режима, направленного на укрепление доходной базы бюджетов муниципальных образований.

Материалы исследования могут найти применение в системе высшего профессионального образования и повышения квалификации руководителей в процессе преподавания дисциплин «Финансы», «Финансовая система России», «Бюджетная система Российской Федерации», «Бюджетное планирование и прогнозирование», «Доходы бюджета», «Организация исполнения бюджета», «Муниципальный бюджет», «Бюджет и бюджетная система Российской Федерации».

**Апробация и реализация результатов исследования.**Основные положения и выводы диссертационного исследования изложены и получили одобрение на международной научной конференции «Наука и технологии: актуальные проблемы» (г. Ставрополь, 2007 г.), межрегиональной научно-практической конференции «Финансово-экономический механизм региона: состояние, проблемы, тенденции, развитие» (г. Ставрополь, 2007 г.), межвузовской научно-практической конференции «Актуальные проблемы общества, экономики и экологии и пути их решения» (г. Ставрополь, 2007 г.), научно-практической конференции с международным участием «Актуальные проблемы экономики, общества, экологии, образования и пути их решения» (г. Ставрополь, 2008 г.), международной научно-практической конференции «Человеческое измерение кризисного проявления глобализации в полиэтническом регионе» (г. Ставрополь, 2009 г.).

**Публикации.**По материалам диссертации опубликовано 12 научных работ общим объемом 19,41 п.л. (авт. - 6,86 п.л.), в том числе 2 - в изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки РФ.

**Объем и структура работы.**Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников (140 наименований). Общий объем работы составляет 189 страниц, в ней содержатся 34 таблицы, 19 рисунков и 9 приложений.

## Значение и роль муниципальных бюджетов в бюджетной системе с учетом реформирования местного самоуправления

На сегодняшний день существует значительное количество теоретических разработок в области бюджетной системы Российской Федерации, однако актуальность этой темы обусловлена тем, что окончательно не решена проблема муниципальных бюджетов как финансовой базы местного самоуправления. В связи с этим возникает необходимость дальнейшего анализа муниципальных бюджетов как элемента бюджетной системы и переосмысления их значения и роли в бюджетной системе с учетом реформирования местного самоуправления.

В экономическом словаре библиотеки «Полка букиниста» приводится следующее определение бюджета: «Бюджет (от англ. budget - сумка) — имеющая официальную силу, признанная или принятая роспись, таблица, ведомость доходов и расходов экономического субъекта за определенный период времени, обычно за год. Чаще всего бюджет составляется для учета количества располагаемых и расходуемых денежных средств и их взаимного соответствия, но существуют и бюджеты времени, в которых сопоставляется располагаемое время и расходуемое. Бюджет является основным инструментом проверки сбалансированности, соответствия прихода и расхода экономических ресурсов. В зависимости от экономического субъекта, применительно к денежным средствам которого составляется бюджет, различают государственный, региональный, местный (муниципальный), семейный (потребительский) бюджеты. Правомерно говорить и о бюджете предприятия, фирмы, составленном в форме баланса доходов и расходов» [136].

Таким образом, бюджет представляет собой сложное многогранное явление и важнейшую финансовую категорию. Этот термин имеет несколько аспектов. В связи с этим в научной литературе и в законодательстве традиционно используется несколько подходов к определению понятия бюджета (как экономическая, материальная и правовая категории).

В целях нашего исследования, бюджет следует рассмотреть в экономическом смысле. При этом подходе бюджет представляет собой совокупность экономических отношений, связанных с формированием, распределением и использованием бюджетных фондов. Экономическое понятие бюджета дается в ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ) [2]. Здесь бюджет рассматривается как форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

По мнению Романовского М. В., Врублевской О. В. под бюджетом может пониматься «система императивных денежных отношений, в процессе которых образуется и используется бюджетный фонд» [33].

Следует отметить, что у каждого из определений бюджета есть свои преимущества и недостатки. Считаем, что определение, содержащееся в Бюджетном кодексе Российской Федерации, является более функциональным. Оно выделяет задачи, решаемые бюджетной системой, ее многоуровневую структуру, а также двойственность структуры бюджета: с одной стороны, в нем выделяется доходная часть, представляющая собой совокупность финансовых ресурсов для осуществления государственной политики, и, с другой стороны -расходная часть, отражающая конкретные направления использования бюджетных средств.

Понимание бюджета как системы отношений по поводу формирования и использования фонда денежных средств также имеет ряд преимуществ. Такой подход оправдан, так как подчеркивает важную характеристику бюджета как элемента государственного принуждения. В рамках данного подхода целесообразно уточнить содержание понятия «бюджет».

## Анализ основных характеристик бюджетной системы Российской Федерации

В ходе бюджетного года и по окончании его годового цикла, а также планового периода центральные и территориальные финансовые органы постоянно проводят аналитическую работу по результатам составления и исполнения бюджета. Как указывают Г. Б. Поляк, Т. Виноградова, М. Ф. Замятина, В. И. Клисторин, П. В. Дружинин, В. А. Бескровная и др., целью бюджетного анализа является [28, 41, 32]:

- оценка конечных результатов составления и исполнения бюджета; обоснование финансово-бюджетной политики правительства и администраций территорий;

- обоснование параметров показателей при формировании бюджетов;

- выявление факторов и причин, оказавших влияние на невыполнение плановых показателей бюджета;

- обоснование принятия и проверка выполнения постановлений и решений органов власти в сфере управления;

- выявление резервов при составлении и исполнении бюджета;

- обеспечение полного, своевременного и стабильного выполнения плана мобилизации в бюджет доходов; обеспечение полного и своевременного выполнения плана финансирования мероприятий, предусмотренных в бюджете;

- выявление недостатков в деятельности получателей бюджетных средств, приводящих к нерациональному, нецелевому и неэффективному использованию бюджетных ассигнований;

- определение экономической и социальной эффективности бюджетных расходов;

- выявление недостатков в работе финансовых органов в ходе составления и исполнения бюджета и подготовка предложений по их устранению;

- совершенствование бюджетного процесса и межбюджетных отношений.

Исходя из вышеперечисленного, можно утверждать, что эффективная

бюджетная система страны является важнейшим фактором устойчивого экономического роста, поскольку из бюджетных средств осуществляется финансирование экологии, науки, образования, здравоохранения, инвестиционных программ в области экономики и т.д. Как отмечает кандидат экономических наук, доцент, заместитель заведующего кафедрой «Банки и банковское дело» Нижегородского государственного университета им. Н. И. Лобачевского Г. Г. Господарчук, это обстоятельство предопределяет необходимость постоянного финансового мониторинга бюджетной системы Российской Федерации [67].

В целях анализа основных тенденций в сфере доходных полномочий различных уровней бюджетной системы целесообразно рассмотреть структуру консолидированного бюджета Российской Федерации и его динамику за ряд лет.

## Совершенствование механизма внутрирегионального бюджетного выравнивания на основе анализа налогового потенциала муниципальных образований

Естественно, для этого у них должны быть соответствующие средства. Однако, на основании проведенного нами анализа было установлено, что доходы консолидированного бюджета распределяются таким образом, что большинство регионов и муниципальных образований существовать на эти доходы не может, и они существуют в значительной степени за счет дотаций, субвенций и субсидий из вышестоящих бюджетов. В связи с этим возникла необходимость стабилизации и укрепления налоговой базы местных бюджетов.

Основанием для расчета поступлений в бюджет является доходная база, которая учитывает налоговый потенциал территории. Налоговый потенциал это совокупность объектов налогообложения в рамках действующей налоговой системы, расположенных на территории субъекта. Налоговый потенциал определяется для более справедливого распределения налогов и увеличения их отдачи. Он играет важную роль в совершенствовании межбюджетных отношений и в определении порядка предоставления трансфертов.

Так, реализация положений Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» на территории Ставропольского края показала, что при наличии различного налогового потенциала установление единых для всех муниципальных образований нормативов отчислений от отдельных федеральных и региональных налогов и сборов, не создает финансовых стимулов для развития местного самоуправления и приводит к высокой централизации бюджетных средств на краевом уровне и большим встречным финансовым потокам.

Чтобы уменьшить вероятность субъективного подхода к оценке действительной потребности в финансовой помощи, повысить самостоятельность муниципалитетов в использовании своего налогового потенциала необходимо реально определить налоговые возможности регионов. Субъект федерации может самостоятельно выстраивать свою налоговую политику, использовать или нет предоставленные ему налоги, менять ставки, вводить льготы или отказаться от них. Для этого используется налоговый потенциал. заслуженного экономиста Российской Федерации, начальника кафедры экономического анализа, финансов и статистики Московского университета МВД России А. Е. Суглобова и доцента Красноярского торгово-экономического института Ю. И. Черкасовой, отметим, что методика оценки налогового потенциала должна быть простой и понятной. Однако в настоящее время это сопряжено с рядом трудностей, и в первую очередь с отсутствием официальной статистики, содержащей необходимые данные для расчетов. Имеются лишь разрозненные показатели, которые в косвенной форме могут давать представление о налоговом бремени. В целях исследования нами будет использована разработанная А. Е. Суглобовым и Ю. И. Черкасовой методика оценки налогового потенциала муниципальных образований [120].

Соглашаясь с мнением авторов методики, можем утверждать, что самую точную оценку налогового потенциала можно получить с помощью подробного обследования всей экономической деятельности, происходящей на данной территории. Это очень сложная и дорогостоящая задача. Интерпретации, даваемые понятию «налоговый потенциал» в научной литературе и различных методических рекомендациях, набор показателей для его оценки настолько разнообразны, что некоторые авторы, анализируя и обобщая их, пытаются выделить какие-то общие методические подходы для оценки налогового потенциала. Обобщая опыт регионов и зарубежную практику, А. Е. Суглобов и Ю. И. Черкасова выделили показатели, характеризующие эффективность налогообложения - показатели экономического дохода, позволяющие при незначительных затратах времени и средств с достаточно большой степенью достоверности дать оценку налогового потенциала муниципального образования, а также указали на определенные достоинства и недостатки этих показателей (таблица 3.1). Например, показатель собранных в муниципальном образовании налоговых платежей за текущий год, скорректированный на плановый с учетом изменения налогового законодательства и темпов инфляции, является простой, но не вполне приемлемой мерой налогового потенциала муниципального образования.