Гвызин Олег Леонидович. Прогнозирование доходной части федерального бюджета в территориальных органах Федерального казначейства : На примере Кировской области : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10. - Москва, 2005. - 175 с. : ил. РГБ ОД,

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В ПРОЦЕССЕ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА 10

1.1. Социально-экономическая сущность и функции бюджета на современном этапе 10

1.2. Организационно-правовые основы формирования доходов федерального бюджета 17

1.3. Анализ и прогнозирование бюджетных показателей в процессе исполнения доходной части федерального бюджета территориальным органом Федерального казначейства 32

Глава 2. ДОХОДНЫЙ ПОТЕНЦИАЛ НАРОДНО-ХОЗЯЙСТВЕННОГО КОМПЛЕКСА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ 58

2.1. Финансово-статистический анализ социально-экономического развития Кировской области за период 2000-2004 г.г 58

2.2. Органы Федерального казначейства: задачи и функции в части кассового обслуживания исполнения доходов федерального бюджета... 79

2.3. Особенности учета доходов федерального бюджета в условиях функционирования единого казначейского счета на территории Кировской области 87

2.4. Анализ исполнения доходов федерального бюджета на территории Кировской области за период 2000 - 2004 г.г 94

Глава 3. ПРОПЮЗИРОВАНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА НА ТЕРРИТОРИИ СУБЪЕКТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ) 109

3.1. Краткосрочное прогнозирование исполнения доходов федерального бюджета

3.2. Среднесрочное прогнозирование формирования доходов федерального бюджета 122

3.3. Прогноз формирования доходов федерального бюджета на территории Кировской области на период 2005 - 2007 г.г по отношению к макроэкономическим индикаторам 141

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 146

БИБЛИОГРАФИЯ 153

ПРИЛОЖЕНИЕ 171

**Введение к работе**

Актуальность исследования. В условиях использования рыночных механизмов управления социально-экономическим развитием страны возрастает роль и функции бюджетной системы. Она становится мощным регулятором экономических и социальных процессов. Складывающаяся в России и в регионах ситуация характеризуется недостаточно эффективным использованием макроэкономических регуляторов, что обусловлено заметным снижением ресурсных возможностей государства оказывать влияние на развитие экономики и социальной сферы. Именно этим объясняется необходимость изучения бюджетной системы России с тем, чтобы найти и использовать наиболее экономически эффективные и социально оправданные направления, методы, формы мобилизации и использования бюджетных средств.

В настоящее время создание эффективной бюджетной системы на всех уровнях государственной власти и местных органов самоуправления стало приоритетной задачей.

Исполнение бюджета - одна из стадий бюджетного процесса, предусматривающая обеспечение полного и своевременного поступления всех доходов бюджета и финансирования в полном объеме запланированных расходов. Эффективное и экономное использование бюджетных ассигнований определяет возможность осуществления приоритетных положений бюджетной политики государства в целом, каждого субъекта РФ и муниципального образования.

Казначейская система исполнения федерального бюджета оказывает существенное влияние на основные макроэкономические показатели и их динамику. Неэффективные методы исполнения бюджета могут стать генератором дестабилизирующих экономику факторов, тогда как, оперативный учет, анализ и прогноз состояния бюджета позволяет в значительной мере смягчить или устранить негативные явления в экономике [76].

Рассматривая этапы развития казначейской системы исполнения федерального бюджета и итоги работы органов Федерального казначейства, необходимо отметить, что Федеральное казначейство в настоящее время играет большую роль в части управления и контроля за государственными финансовыми ресурсами на территории субъектов РФ. Эффективное управление и контроль за государственными финансовыми 4 ресурсами на территории субъектов РФ невозможны без наличия аналитической информации, включающей в себя и данные прогнозного характера о состоянии федерального бюджета в будущих периодах.

Как свидетельствуют исследования отечественных экономистов Лазаревой Н.В., Ширяева В., Яндиева М.И. [117; 150; 153] и других [105] , анализ бюджетных показателей, прогнозирование и планирование доход ной части бюджетной системы нуждается в усовершенствовании, особен но прогнозирование и планирование доходов, т.к. подавляющее большинство регионов не может прогнозировать предстоящие поступления в бюджет.

Несмотря на существенные индивидуальные различия объектов социально-экономического прогнозирования методология прогнозирования щ и организация самой его процедуры претендуют на универсальность. В связи с этим, особая роль, отводится социально-экономической статистике. Использование во взаимосвязи статистических методов и методов математической статистики, позволит органам исполнительной власти региона обеспечивать Правительство РФ достоверной информацией о состоянии социально - экономических процессов. Соединение статистиче-ской и аналитической информации способствует выработке органами исполнительной власти субъекта РФ мер направленных на стабилизацию социально-экономических процессов.

Наличие достоверной информации о состоянии доходной части бюджетной системы РФ создает предпосылки для возможного утверждения Правительством РФ структуры бюджетных расходов на три пред ф стоящих года. Перспективное финансовое планирование станет основой для формирования ежегодных бюджетных проектировок, отражающей финансовые последствия принимаемых решений [95].

В целях повышения эффективности управления и контроля за государственными финансовыми ресурсами в процессе исполнения федерального бюджета, получения достоверных прогнозных данных и обеспечения проведения государственной бюджетной политики на территории региона представляется актуальным и значимым вопрос анализа исполнения федерального бюджета по доходам и повышения качества прогнозирования доходов федерального бюджета.

В экономической литературе к проблемам управления государственными финансами, укреплению национальной экономики с использованием таких инструментов как налоги, бюджет, бюджетное прогнозирование и планирование, казначейскому исполнению федерального бюджета, построению эффективных межбюджетных отношений, использованию методов математического моделирования в экономике посвящены труды многих ученых, авторов — специалистов. В процессе проведения исследования соискателем изучены работы В.Н.Афанасьева, Л.П.Владимировой, О.В.Врублевской, В.М.Гусарова, Л.А.Дробозиной, Т.А.Дубровой, В.Г.Ермилова, Ю.П.Лукашина, Н.С.Максимовой, М.Г.Назарова, Т.Г.Нестеренко, В.Г.Панскова, Г.Б.Поляка, С.Е.Прокофьева, М.В.Романовского, Н.А.Сердюковой, Е.А.Черныш, Р.А.Шмойловой, коллектива авторов Академии бюджета и казначейства МФ РФ под научным руководством Н.Г.Сычева и К.И.Таксира, и многие другие.

Вместе с тем, не умаляя значения вышеупомянутых научных изысканий, многие вопросы теоретического, методологического и практического характера, связанные с эффективным управлением и контролем общественными (публичными) финансами, анализом и прогнозированием доходов федерального бюджета в системе органов Федерального казначейства на территории субъекта Российской Федерации пока еще не решены.

Практически отсутствуют публикации по вопросам методологии прогнозирования доходов не только федерального бюджета, но и других уровней бюджетной системы РФ на территории региона с неустойчивым социально- экономическим положением, что очень важно в связи с выстраиванием эффективных межбюджетных отношений между федеральным Центром и регионом.

Задача, стоящая перед страной по обеспечению стабильности и достаточности формируемых бюджетных ресурсов, необходимых для реализации полномочий органов государственной власти на территории субъектов Российской Федерации, относится к числу наиболее актуальных в области текущего и среднесрочного прогнозирования, требует серьезного осмысления и практического решения, что предопределило цель и задачи диссертационной работы.

Цель диссертационной работы - исследовать процесс формирования доходной части федерального бюджета на территории субъекта РФ в условиях новых экономических и финансовых отношений, складывающихся между бюджетом и хозяйствующими субъектами; разработать методику прогнозирования поступления доходов в федеральный бюджет, позволяющую получать достоверные данные прогнозного характера.

Вопросы анализа и прогнозирования казначейского исполнения федерального бюджета по доходам рассмотрены на уровне территориального органа Федерального казначейства (на примере Кировской области).

Исходя из поставленной цели исследования, в диссертации решались следующие задачи:

% Изучить социально - экономическую сущность и функции бюджета на современном этапе.

(Ї Исследовать организационно - правовые основы формирования доходов федерального бюджета.

СА Определить приоритетные направления совершенствования анализа бюджетных показателей в органах Федерального казначейства на ба зе материалов территориального органа Федерального казначейства (на примере Кировской области).

л Внедрить методы моделирования экономических процессов для целей бюджетного прогнозирования на территории дотационного региона с неустойчивым социально-экономическим положением.

&. Разработать методики краткосрочного и среднесрочного прогнозирования поступления доходов в федеральный бюджет в территориальных органах Федерального казначейства.

&. Спрогнозировать поступление доходов в федеральный бюджет на территории субъекта Российской Федерации (на примере Кировской области).

Объектом исследования выбрана система прогнозирования доходов федерального бюджета на территории субъекта Российской Федерации (Кировской области).

Предметом исследования являются взаимоотношения, складывающиеся между федеральным бюджетом и хозяйствующими субъектами, в процессе формирования и исполнения доходной части федерального бюджета на территории Кировской области.

Теоретической и методологической основой диссертации послужили законодательные и нормативные документы, учебная литература, монографии и труды как отечественных, так и зарубежных авторов по изучаемым вопросам.

Источниками информации для проведения исследований послужили материалы специализированных форм отчетности Управления Федерального казначейства по Кировской области, Управления Федеральной налоговой службы РФ по Кировской области, Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кировской области.

При написании работы использованы статистический, экономико-математический методы исследования.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретических подходов и практических рекомендаций по совершенствованию системы прогнозирования доходной части федерального бюджета в органах Федерального казначейства на территории субъекта Российской Федерации с неустойчивым социально-экономическим положением.

Основные научные результаты, полученные соискателем в ходе исследования, заключаются в следующем:

л Исследована степень внедрения и функционирования единого казначейского счета в органах Федерального казначейства на дотационной территории с неустойчивым уровнем социально-экономического развития (Кировской области).

Х Предложено использование макроэкономических показателей "валовой региональный продукт" (ВРП), "индекс-дефлятор ВРП", "сводный индекс потребительских цен" (ИПЦ) для оценки исполнения федерального бюджета по доходам, представления данных для проведения макроэкономического анализа и бюджетного прогнозирования на уровне субъекта Российской Федерации в территориальных органах Федерального казначейства.

&. Предложены принципы и методы определения поступлений в федеральный бюджет в краткосрочном и среднесрочном периодах при помощи построения временных рядов, используя современные формы экономико-математического моделирования для определения аналитических зависимостей между количественными показателями и осуществляемыми на их основе прогнозами доходов.

СА Обосновано построение линейных моделей для целей бюджетного прогнозирования на территории субъекта Российской Федерации с неустойчивым социально-экономическим положением.

Sk Разработаны методики прогнозирования поступления доходов в федеральный бюджет на территории субъекта Российской Федерации в органах Федерального казначейства, позволяющие получать достоверные данные прогнозного характера.

Предложенная в работе модель определения доходов федерального бюджета в органах Федерального казначейства на основе построения рядов динамики в зависимости то различных факторов, влияющих на объемные показатели, обладает научной новизной данного исследования.

Обоснованность и достоверность полученных в ходе исследования результатов базируются на использовании информационной базы, включающей отчетность федеральных органов исполнительной власти, статистическую информацию, законодательные и другие нормативно-правовые акты, научные труды отечественных ученых.

Теоретическая и практическая значимость. Практическая значимость исследования состоит в разработке и обосновании рекомендаций по совершенствованию прогнозирования доходной части федерального бюджета в территориальных органах Федерального казначейства, которые могут применяться территориальными органами Федерального казначейства (Казначейства России) в субъектах РФ, финансовыми управлениями администраций субъектов РФ, финансовыми отделами органов местного самоуправления.

Материал, содержащийся в данной работе, может быть использован для автоматизации рабочего места (АРМ) аналитика и усовершенствования блока "Анализ и прогноз" в специализированных программных продуктах в территориальных органах Федерального казначейства.

Теоретические положения, развитые автором в диссертации могут быть реализованы в учебном процессе при подготовке студентов по дисциплинам: "Финансы", "Бюджетная система РФ", "Финансовая статисти ка" и слушателей специализированных курсов по повышению квалификации.

Апробация результатов исследования. Основные результаты исследования, обобщенные в диссертации, докладывались на заседаниях методического совета Управления Федерального казначейства по Кировской области.

Рекомендации по прогнозированию доходной части федерального бюджета в территориальных органах Федерального казначейства, предложенные в диссертации, использованы в практической деятельности Управления Федерального казначейства по Кировской области.

Публикации. Основные положения диссертации изложены в шести самостоятельных публикациях автора объемом 2,23 печатных листа.

Объем и структура диссертации. Диссертационная работа включает введение, три главы, заключение, библиографию, приложения. Общий объем работы 175 страниц машинописного текста. Диссертация содержит 21 таблицу, 17 рисунков и 1 схему.

## Социально-экономическая сущность и функции бюджета на современном этапе

Бюджет необходим каждому государству для удовлетворения его объективных потребностей в денежном фонде, служащем выполнению экономической, социальной и политической функций. Он определяет содержимое денежной суммой, наличие или дефицит денежных средств, динамику наполнения или расходования.

Укреплению национальной экономики с использованием таких инструментов как: налоги, бюджет, бюджетное прогнозирование и планирование и роли бюджетной системы в рыночной экономике посвящены труды отечественных экономистов [42; 53; 64; 65; 68; 73-75], авторского коллектива Академии бюджета и казначейства МФ РФ под научным руководством Н.Г.Сычева и К.И.Таксира [31;79;81] и др. [46; 78; 85; 87; 106; 131; 132].

Бюджет любого государства включает одни и те же категории: нало ги, займы, расходы и т.д., содержание которых не меняется при переходе от одной общественно-экономической формации к другой. Данное об стоятельство позволяет определить бюджет - как экономическую катего % рию. Основные доходы бюджета всех уровней - налоговые поступления. К налоговым доходам относятся предусмотренные ст. 12 Налогового Кодекса РФ федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов РФ и местные налоги и сборы.

В соответствии со ст. 6 Бюджетного Кодекса РФ под бюджетом понимается форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и органов местного самоуправления.

С помощью федерального бюджета, государство образует и исполь зует общегосударственный и централизованный фонд денежных средств, « и именно через бюджет государство организует перераспределение обще ственного продукта (ВВП), следовательно, такой централизованный фонд в лице бюджета необходим государству для осуществления своих функций. Важнейшими из функций государства в современной экономике принято считать обеспечение расширенного воспроизводства, удовлетворение социально-культурных потребностей населения, обеспечение безопасности, покрытие общих издержек управления [33; 34; 37; 41; 70].

В федеральном бюджете мобилизуются средства предприятий различных форм собственности и населения. Они направляются на государственную поддержку различных отраслей экономики, финансирование социально-культурных мероприятий, укрепление обороноспособности страны, на содержание органов государственного управления, финансовую поддержку бюджетов субъектов Федерации, на погашение государственного долга, создание государственных материальных и финансовых резервов и др.

На современном этапе централизация средств имеет важное экономическое и политическое значение, поскольку мобилизуемые доходы служат одним из главных орудий претворения в жизнь намечаемых государством мероприятий. Это дает возможность маневрировать ресурсами, сосредоточить их на решающих участках экономического и социального развития, осуществлять единую экономическую и финансовую политику на территории страны.

Основными функциями федерального бюджета являются:

перераспределение внутреннего валового продукта и национального дохода;

государственное регулирование и стимулирование экономики;

финансовое обеспечение социальной политики;

образование и использование централизованного фонда денежных средств.

На современном этапе, федеральный бюджет широко используется для межотраслевого и территориального перераспределения финансовых ресурсов с учетом требований наиболее рационального размещения производительных сил, подъема экономики и культуры на всей территории России, включая республики, края, области, районы.

## Финансово-статистический анализ социально-экономического развития Кировской области за период 2000-2004 г.г

Социально-экономическое развитие Кировской области осуществлялось в соответствии с Концепцией социально-экономического развития Кировской области на период до 2004 года и Комплексным планом мероприятий Правительства области по реализации ее основных положений, утвержденными постановлением Правительства Кировской области от 05.03.2002 г. № 11/81. В этих документах [25] определены основные цели и приоритеты социально-экономического развития области, намечены меры по совершенствованию нормативно-правовой базы государственного регулирования социально - экономических процессов в рамках действующего законодательства.

Тенденции развития экономической и финансовой ситуации в области за период 2000-2004 г.г. оцениваются как нестабильные. В экономике Кировской области ведущее место занимает промышленность, на долю которой в 2003 г. приходилось 31,0 % валового регионального продукта (см.табл.1). Значительным являлся вклад в производство валового регионального продукта таких отраслей экономики области как: сельское хозяйство (13,9 %), строительство (3,8 %), лесное хозяйство (0,5 %), т.е. отраслей сферы материального производства, на долю которых в совокупности приходилось 50,1 % в структуре валового регионального продукта. На долю производства услуг в формировании валового регионального продукта, соответственно, приходилось 49,9 %. Для структурных изменений в составе валового регионального продукта за период 2000 — 2003 г.г. характерно смещение баланса в сторону снижения доли материального производства на 12,3 процентных пункта с 62,4 % в 2000 г. до 50,1 % в 2003 г., и увеличения на этом фоне с 37,6 % в 2000 г. до 49,9 % в 2003 г. доли сферы производства услуг. В структуре промышленности в анализируемом периоде (2000-2004 г.г.) значительный удельный вес (см. рис. 1) приходился на предприятия: химической и нефтехимической промышленности, машиностроения и металлообработки, электроэнергетики лесной, деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности, пищевой промышленности. В ведущей отрасли промышленности машиностроение и металлообработка, основу которой составляют предприятия военно-промышленного комплекса (ВПК), индекс физического производства продукции в 2004 г. составил 98,6 % (см.табл.2), что объясняется сокращением заказов на выпуск профильной продукции на крупнейших предприятиях.

## Краткосрочное прогнозирование исполнения доходов федерального бюджета

Вступление в силу с 1 января 2005 г. Положения "О федеральном казначействе" утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 определило полномочия Федерального казначейства в установленной форме деятельности. В части прогнозирования, функции органов Федерального казначейства расширились от краткосрочного прогнозирования до осуществления прогнозирования и кассового планирования средств федерального бюджета. Данное изменение придает особую актуальность изложенному в данной главе материалу, т.к. она содержит методики осуществления краткосрочного и среднесрочного прогноза доходов федерального бюджета территориальным органом Федерального казначейства.

Одним из основных направлений при осуществлении исполнения федерального бюджета по доходам на территории региона УФК по Кировской области является прогнозирование поступления доходов в федеральный бюджет. Прогнозирование доходов в федеральный бюджет носит краткосрочный и среднесрочный характер.

Данные краткосрочного прогнозирования обеспечивают Федеральное казначейство (Казначейство России) достоверной информацией для осуществления своевременного и в полном объеме финансирования расходов федерального бюджета. Результаты среднесрочного прогнозирования являются неотъемлемой частью прогноза социально-экономического развития территории разрабатываемого Департаментом экономики при правительстве Кировской области.

В общем виде практическое прогнозирование доходной составляющей федерального бюджета по доходам представлено на схеме 1.

Архитектуру системы прогнозирования доходной составляющей федерального бюджета на территории региона составляют два структурно-функциональных блока содержащие в себе соответствующие качественные и количественные методы прогнозирования.

Качественные, или экспертные, методы прогнозирования строятся на использовании мнений специалистов в соответствующих областях (экспертов). К качественным методам относятся, например, дельфийский метод, или метод экспертных оценок, представляющий собой процедуру, позволяющую приходить к согласию группе экспертов из разных, но взаимосвязанных областей. Другой качественный метод - метод консенсуса -соединение и усреднение мнений группы экспертов в процессе совместного обсуждения проблемы («мозгового штурма»).

Количественные методы прогнозирования основываются на обработке числовых массивов данных и подразделяются на причинно-следственные (каузальные) и методы анализа временных рядов. Каузальные методы применяются в случаях, когда искомое состояние зависит не только от времени, но и от других факторов. Отыскание математических связей между факторами (переменными) и составляет суть каузального метода прогнозирования. Примеры каузальных методов прогнозирования: многомерные регрессионные и эконометрические методы, имитационное моделирование. Анализ временных рядов основывается на допущении, что происшедшее в прошлом дает хорошее приближение в оценке будущего, например, в результате выявления тенденций и продолжении их в будущее. В качестве анализа временных рядов можно рассматривать методы скользящих средних и их модификации.

В данной работе предпочтение отдается количественным методам, поскольку в создавшихся условиях на региональном уровне использование экспертных оценок затруднено из-за недостатка экспертов, а иногда за неимением таковых в соответствующих областях. Поэтому рассматриваются возможности использования как каузальных методов (регрессионных), так и анализ временных рядов. Так как, в прогнозировании определенную роль имеют экспертные оценки социально-экономического развития, прогнозные сценарии, оценки выполнения прогноза, то в данном исследовании учитывается влияние экспертных оценок для прогнозирования бюджетных показателей на примере ВРП и сводного ИПЦ.

Построение и анализ рядов динамики позволяют выявить и измерить закономерности развития явления во времени. Эти закономерности не проявляются четко на каждом уровне, а лишь в тенденции, в достаточно длительной динамике. Выявление основной тенденции в изменении уровней, именуемой трендом, является одной из главных задач анализа рядов динамики.