Айвазов, Артур Аркадьевич. Формирование и оценка бюджетного потенциала региона : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Айвазов Артур Аркадьевич; [Место защиты: Всерос. гос. налоговая акад. М-ва финансов РФ].- Москва, 2010.- 216 с.: ил. РГБ ОД, 61 10-8/3263

**Введение к работе**

**I. Актуальность исследования.**В настоящее время развитие институциональных основ межбюджетных отношений направлено на формирование стабильной и устойчивой финансово-экономической среды функционирования регионов и создание наиболее благоприятных воспроизводственных условий деятельности работающих на этих территориях хозяйствующих субъектов. Это нашло отражение в соответствующих нормативно - правовых актах, на протяжении последних десяти лет принятых в рамках построения системы межбюджетных отношений и основными из которых являются: Концепция реформирования межбюджетных отношений в Российской Федерации в 1999-2001гг. ; Программа развития бюджетного федерализма в Российской Федерации на период до 2005г. ; Концепция повышения эффективности межбюджетных отношений и качества управления государственными и муниципальными финансами в Российской Федерации в 2006-2008гг. , Концепция межбюджетных отношений и организации бюджетного процесса в субъектах РФ и муниципальных образованиях до 2013г.

Особую значимость проблемы выстраивания межбюджетных отношений приобретают в период кризиса, в условиях которого с существенным дефицитом формируется не только сам федеральный бюджет, но и бюджеты субъектов РФ. Так, в 2009г. дефицит федерального бюджета составлял 3131,4 млрд. руб., 62 из 83 субъектов РФ исполнили бюджеты с дефицитом размеры которого составили 329,0 млрд.руб. При этом налоговые и неналоговые доходы бюджетов субъектов РФ сократились на 14%, при росте безвозмездных поступлений на 31%. Поэтому условия кризиса существенно трансформируют парадигму экономических взаимосвязей между центром и регионами в рамках бюджетного процесса, акцентируя в

1 Собрание законодательства РФ, 10.08.1998, № 32, ст. 3905

2Собрание законодательства РФ, 20.08.2001, № 34, ст. 3503. з Собрание законодательства РФ, 10.04.2006, № 15, ст. 1640

4 Собрание законодательства РФ, 17.08.2009, № 33, ст. 4129

качестве приоритета усиление вектора развития их финансовой самостоятельности и самодостаточности. Это является важными задачами, определенными системой антикризисных мер, содержащихся в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации о бюджетной политике в 2010-2012гг. Финансовая самостоятельность и самодостаточность регионов определяется состоянием и уровнем развития бюджетного потенциала, который должен в наиболее полном объеме и с соответствующими качественными параметрами выполнять расходные обязательства регионов по предоставлению бюджетных услуг.

Необходимость исследования экономического содержания бюджетного потенциала регионов, его состава и структуры, совершенствования методического аппарата комплексной оценки состояния бюджетного потенциала и выработка на этой соответствующего инструментария определяет актуальность выбранной темы диссертации.

**Степень научной разработанности проблемы.**Вопросам взаимоотношений бюджетов различных уровней посвящены работы отечественных исследователей Ю.М. Артемьева, Ю.А. Беляева, Ю.А. Вавилова, A.M. Година, А.Г. Игудина, Г. Курляндской; A.M. Лаврова, СЕ. Лариной, Ю.И. Любимцева, И. Д. Мацкуляка, Г.Б. Поляка, М.В. Романовского, Е.И. Румянцевой, Д.Г. Черника, В.Б. Шубы и др., а также иностранных - У. Отса, Р. Масгрева и др. Данные авторы рассматривали как проблемы построения бюджетной системы в целом, так и отдельные аспекты бюджетного федерализма и межбюджетных отношений с точки зрения обоснования их назначения и основных принципов.

В области методологии исследования экономической основы формирования бюджетов регионов за основу взяты работы А. А. Багаудинова,

Парламентская газета, 29.05.2009, № 28.

А.Д. Мельника, А.Б. Паскачева, И.В. Подпориной, Ф.Ф. Ханафеева, Т.Ф. Юткиной и других авторов.

Методические подходы к оценке обеспеченности регионов доходными источниками и анализу формирующих их финансовых потоков содержатся в трудах П.Д. Бакинова, Е.В. Боровиковой, Е.Б. Дьяковой, О.В. Калининой, В.В. Рощупкиной.

Однако в представленных публикациях недостаточно полно раскрыты место и роль бюджетного потенциала в формировании финансовых основ процесса стабильного развития региона, фрагментарно представлен методический аппарат, позволяющий оценить текущее состояние и определить уровень развития бюджетного потенциала, степень соответствия его масштабов экономическим и инвестиционным потребностям бюджетных организаций. За рамками исследований остались также проблемы оценки влияния рисков на состав и параметры бюджетного потенциала. Все это определило выбор темы, цели и задач исследования, структуру диссертации, последовательность изложения проблем и вариантов их решения, выносимых на защиту.

**Целью исследования**является выработка новых методологических подходов к обоснованию экономического содержания и функционального назначения бюджетного потенциала региона и разработка методического аппарата его оценки.

В рамках указанной цели поставлены и решены следующие задачи:

- обобщены теоретические основы бюджетного потенциала региона и  
раскрыто содержания его понятия;

на основе разработанной системы показателей предложены методические подходы к проведению оценки уровня развития бюджетного потенциала региона;

- выявлено влияние бюджетных рисков на формирование бюджетного  
потенциала регионов и предложена методика их учета;

уточнены финансовые инструменты укрепления источников формирования бюджетного потенциала регионов.

Объектом **исследования**выступают финансовые потоки, формирующие бюджетный потенциал регионов.

**Предметом исследования**являются состав и структура бюджетного потенциала региона.

**Теоретико-методологической основой исследования**послужили научные концепции, содержащиеся в фундаментальных трудах ведущих отечественных и зарубежных ученых по проблемам общественных финансов, межбюджетных отношений, бюджетной децентрализации. В диссертации использованы различные методы и приемы статистического, сравнительного и экономического анализа, а также графический метод представления информации.

**Информационную базу исследования**составили законодательно-нормативные акты Российской Федерации и органов власти субъектов РФ, материалы Федеральной службы государственной статистики и территориальных органов Федеральной службы государственной статистики по субъектам РФ, материалы, опубликованные в периодической печати и помещенные на официальных сайтах в Интернете, собственные разработки и расчеты автора.

**Основные научные результаты, полученные лично автором и их научная новизна**состоят в следующем:

- развито понятие сущности и содержания бюджетного потенциала региона; в зависимости от источников его формирования, их взаимосвязи и взаимодействия определена его классификация на собственный (отчисления от региональных и местных налогов и сборов; неналоговые доходы), привлеченный (источниками создания которого являются федеральные налоги и сборы, перечисляемые в бюджеты субъектов РФ в порядке, определяемым ежегодно Федеральным Законом о федеральном бюджете на

очередной финансовый год и перечисления в виде финансовой помощи из федерального бюджета) и совокупный (суммарный объем всех источников);

сформирована система оценочных коэффициентов бюджетного потенциала с заданным диапазоном значений, позволяющих определить уровень бюджетной автономии, устойчивости, результативности и обеспеченности населения бюджетными ресурсами; выработаны требования и критерии, которым должны соответствовать разработанные оценочные показатели;

предложено включить в состав параметров оценки бюджетного потенциала региона категорию бюджетного риска и разработан алгоритм оценки влияния рискообразующих факторов на бюджетные показатели;

на основе налогового, трансфертного и инвестиционного регулирования процесса формирования бюджетного потенциала регионов определены направления укрепления его финансовых источников.

**Практическая значимость результатов исследования**определяется возможностью их использования в деятельности органов государственного и регионального управления при разработке и реализации мероприятий по планированию параметров бюджетного потенциала регионов, программ финансовой стабилизации территорий, новых схем межбюджетного выравнивания, внедрения диагностики и мониторинга бюджетных процедур с целью оценки финансового состояния и качества управления финансами регионов РФ.

Основные положения диссертации могут использоваться в учебном процессе при чтении лекций и проведении практических занятий по дисциплинам «Финансы», «Бюджетная система».

**Апробация основных результатов исследования.**Основные положения диссертации докладывались на 10 Международной межвузовской научно-практической конференции «Проблемы модернизации экономики России в XXI веке» (г. Москва, 2008); Международной научно-практической конференции «Тенденции развития современного общества: пути

преодоления экономического кризиса», (г. Саратов, 2009); Международной научно-практической конференции «Тенденции развития экономического и образовательного пространства: мировой опыт, инновации, российские особенности» (г. Великий Новгород, 2009).

Различные аспекты исследуемой проблемы нашли отражение в научных статьях автора, опубликованных в периодических научных изданиях и сборниках научных трудов. Всего по теме диссертации опубликовано 9 работ общим объемом 3,7 п.л.

**Логика изложения и структура работы.**Исследование включает теоретическое обоснование экономического содержания бюджетного потенциала, анализ источников его формирования во взаимосвязи с системой межбюджетных отношений, разработку методических основ оценки параметров его развития с учетом бюджетных рисков и выработку практических рекомендаций по расширению финансовых потоков формирования бюджетного потенциала региона. В соответствии с логикой исследования диссертация включает введение, три главы, заключение, список использованной литературы и приложения.