Орлова Екатерина Олеговна. Система исполнения регионального бюджета по налоговым доходам и ее развитие : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Орлова Екатерина Олеговна; [Место защиты: Сарат. гос. соц.-эконом. ун-т].- Оренбург, 2007.- 182 с.: ил. РГБ ОД, 61 07-8/5315

**Введение к работе**

Актуальность темы **исследования.**Реформирование бюджетного процесса в Российской Федерации, касающееся уточнения полномочий его участников и содержательного наполнения выполняемых ими процедур, является важной составной частью бюджетной реформы, что подчеркивают изменения, внесенные в 2007 г. в Бюджетный кодекс РФ. Они направлены на комплексное совершенствование организации бюджетного процесса на всех уровнях бюджетной системы страны исходя из современного понимания эффективности управления общественными финансами на основе внедрения методов финансового менеджмента, расширения самостоятельности и повышения ответственности органов власти.

Проводимое в России реформирование бюджетного процесса в настоящее время в большей степени ориентировано на управление расходами, а исполнению бюджета по доходам уделяется недостаточное внимание. Такое положение, с одной стороны, связано с регулярным превышением фактически полученных доходов над плановыми показателями и повышением сбалансированности бюджетов, а, с другой стороны, - с ограниченными полномочиями финансовых органов в отношении формирования бюджета по доходам. Большинство авторов рассматривают исполнение бюджета по доходам как этап бюджетного процесса, содержание которого определяется законодательно установленными нормами выполнения обязательств перед государством. Между тем, именно этап исполнения бюджета занимает особое место в ряду взаимосвязанных и взаимообусловленных процедур, протекающих в ходе бюджетного процесса, задавая пропорции и сроки финансирования расходов в течение финансового года.

Концепция формирования бюджета не от потребностей финансирования общественного хозяйства, а от доходов, возобладавшая в последние годы в Российской Федерации, повышает значимость этапа исполнения бюджета по доходам, роль которого особенно важна в бюджетном процессе регионов и муниципальных образований в силу традиционной дефицитности их бюджетов. Через механизм налогообложения аккумулируется четверть ВВП России и финансируется преобладающая часть бюджетных расходов, что подчеркивает значимость налоговых доходов для общественного хозяйства. Взаимодействие различных участников бюджетного процесса на этапе исполнения бюджета направлено на мобилизацию финансовых ресурсов в рамках определенных процедур, правовая урегулированность и содержательное наполнение которых обеспечивают не только стабильность формирования доходов, но и оценку зависимости, прежде всего, налоговых доходов от экономической конъюнктуры страны, региона или муниципального образования

Вместе с тем, сложившаяся система исполнения регионального бюджета по налоговым доходам в настоящее время недостаточно законодательно урегулирована, характеризуется рядом проблем как во взаимодействии участников бюджетного процесса, так и в оценке качества исполнения бюджета Актуальность обозначенных проблем выявила необходимость совершенствования меха-

низма исполнения регионального бюджета по налоговым доходам и определила тему диссертационного исследования.

**Степень разработанности проблемы.**Проблемам исполнения бюджета посвящены работы многих отечественных **и**зарубежных ученых Однако акцент в них сделан на казначейское исполнение бюджета, вопросам совершенствования которого посвящены исследования таких авторов, как Акперов И Г., Вышего-родцев М.М., Головач И А., Иванова Н.Г, Ицкович Б.Ф., Коноплева С П., Маковник Т.Д., Седова М.Л., Теребиленко Б.Н., Ткачук В.И. и др Вопросы, касающиеся исполнения бюджета в целом, наиболее широко освещены в трудах Барулина С В, Бушмина Е.В., Гришина В А, Родионовой В М., Сабанти Б.М, Христенко В Б, Улюкаева А В. и других авторов.

Несмотря на значительную проработанность в научной литературе основных аспектов исполнения регионального бюджета по доходам, в том числе аккумуляции налоговых поступлений, актуальными остаются вопросы оценки качества исполнения бюджета, совершенствования взаимодействия участников бюджетного процесса в целях повышения уровня мобилизации финансовых ресурсов с учетом норм действующего законодательства и возможностей экономики.

**Цель диссертационного исследования**состоит в разработке теоретических подходов, методических и практических рекомендаций по совершенствованию системы исполнения регионального бюджета по налоговым доходам в условиях реформирования бюджетного процесса.

**Задачи исследования.**В соответствии с целью диссертационного исследования в работе поставлены следующие задачи теоретического и прикладного характера:

исследовать теоретические аспекты исполнения бюджета по доходам как этапа бюджетного процесса,

изучить действующую практику взаимодействия участников бюджетного процесса на этапе исполнения бюджета по доходам;

охарактеризовать систему исполнения регионального бюджета по налоговым доходам,

-проанализировать существующие методики оценки исполнения бюджета по налоговым доходам,

оценить качество исполнения регионального бюджета по налоговым доходам в зависимости от динамики макроэкономических показателей;

уточнить состав системы исполнения регионального бюджета по налоговым доходам, исходя из целей ее формирования в рамках бюджетного процесса и полномочия его участников.

**Предметом исследования**выступают экономические отношения, возникающие при осуществлении бюджетного процесса в субъекте Российской Федерации.

**Объектом исследования**является формирование налоговых доходов регионального бюджета как этап бюджетного процесса.

Методологической основой исследования послужило использование системного и структурно-функционального подходов; применены методы научной абстракции, логики, индукции и дедукции, анализа и синтеза теории и фактических данных, экономико-статистический и сравнительный анализ.

Теоретическую основу исследования составляют научные исследования отечественных и зарубежных ученых, касающиеся вопросов организации бюджетного процесса на разных уровнях управления общественными финансами, а также возможностей их развития на основе внедрения принципов финансового менеджмента

Информационной базой исследования послужили нормативно-правовые акты РФ и Оренбургской области, методические материалы Министерства финансов РФ, Федерального казначейства, налоговых органов, материалы государственной статистической отчетности РФ, бюджетная отчетность субъектов РФ.

Наиболее важные научные результаты диссертационного исследования заключаются в следующем

конкретизирована активная роль участников бюджетного процесса на этапе исполнения бюджета по доходам, состоящая в определении целей стратегического развития территории на основе формирования сбалансированного бюджета; в уточнении основных бюджетных показателей в зависимости от выполнения бюджетных назначений по доходам; в выработке рекомендаций по совершенствованию анализа, прогнозирования и планирования доходов и расходов бюджета;

предложено рассматривать процесс формирования налоговых доходов регионального бюджета как системную совокупность процедур, целостность которой достигается применением единых принципов координации действий его участников, в том числе достоверности информации; обеспечения информационной прозрачности и гласности деятельности органов государственного управления; функциональной самостоятельности и равенства прав субъектов деятельности, разграничения их управленческих полномочий и сфер ведения;

уточнена методика оперативного анализа исполнения бюджета по налоговым доходам, ориентированная на своевременное выявление их отклонений от планируемых значений на основе применения приемов факторного анализа и корреляционно-регрессионных методов обработки статистических данных, на учет потерь ценности бюджетных доходов с учетом фактора времени,

предложена методика оценки качества исполнения бюджета по налоговым доходам, учитывающая их зависимость от динамики экономического развития региона, и определены сферы ее возможного применения;

разработан подход к упорядочению элементов предложенной системы исполнения налоговых доходов регионального бюджета, заключающийся в использовании принципов финансового менеджмента и механизмов координации деятельности на основе стандартизации результатов выполнения процедур участников бюджетного процесса.

**Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования**заключается в том, что положения работы направлены на углубление понимания природы взаимозависимостей элементов системы исполнения бюджета по налоговым доходам на субфедеральном уровне, определяющей объективную основу для организации их взаимодействия в рамках бюджетного процесса. Практическая значимость результатов, полученных в ходе проведенного диссертационного исследования, заключается в возможности их использования региональными органами власти и управления для оценки качества исполнения бюджета, в целях повышения эффективности и достоверности исполнения бюджета по налоговым доходам. Кроме того, полученные в работе результаты могут использоваться учебными заведениями в преподавании финансовых дисциплин.

**Апробация работы.**Теоретические выводы и практические рекомендации по проблемам исполнения бюджета региона по доходам используются финансовыми органами Оренбургской области при организации и оценке качества исполнения бюджета и его планировании на очередной год и среднесрочную перспективу.

Основные разработки исследования были представлены для обсуждения на научно-практических конференциях, проходивших в городах Самаре и Оренбурге. Результаты диссертационного исследования обсуждались на заседании кафедры финансов в Государственном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Оренбургский государственный университет".

Научные идеи и результаты исследования используются также в процессе преподавания учебных дисциплин "Финансовый контроль и анализ исполнения бюджета", "Бюджетная система РФ" в Оренбургском государственном университете

Наиболее существенные положения диссертации и результаты исследования нашли свое отражение в публикациях автора общим объемом 3,41 печатных листа (из них авторских 3,27 п.л.).

**Объем и структура работы.**Работа имеет следующую структуру, определенную логикой исследования взаимосвязанных аспектов функционирования изучаемого предмета и последовательностью решения совокупности поставленных задач