Уфимцева, Евгения Васильевна. Сбалансированная система показателей оценки результативности бюджетного планирования на уровне муниципальных образований : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Уфимцева Евгения Васильевна; [Место защиты: Том. гос. ун-т].- Томск, 2011.- 196 с.: ил. РГБ ОД, 61 11-8/1533

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Законодательство требует от бюджетных отношений прозрачности, четкости и контроля, скорости и удобного доступа к большому объему бюджетных данных. Основная задача перспективного бюджетного планирования состоит в согласовании проводимой бюджетной политики с задачами по созданию долгосрочного устойчивого социально-экономического развития муниципальных образований и повышению уровня и качества жизни населения.

С введением Бюджетным кодексом Российской Федерации нормы, закрепляющей обязательность утверждения среднесрочного финансового плана, бюджетный процесс оказывается заключенным в среднесрочные макроэкономические рамки, что заставляет более четко формулировать приоритетные задачи политики и заботиться о том, чтобы эти задачи не противоречили друг другу. В связи с этим особую актуальность приобретают вопросы определения инструментов оценки результативности бюджетного планирования.

Таким образом, чрезвычайно высока потребность на муниципальном уровне в разработке теоретических и методических подходов к бюджетному планированию. Это выражается в необходимости быстро и достоверно формировать расчет бюджетного плана, анализировать информацию из различных источников, обеспечивать «прозрачность» бюджета.

**Степень научной разработанности проблемы.**Весьма важными и полезными для автора настоящего исследования оказались труды, посвященные общим проблемам стратегического управления и методологии сбалансированной системы показателей таких зарубежных авторов как И. Ан-софф, Р. Каплан, Г. Минцберг, Д. Нортон, Б. Альстрэнд, Д. Лэмпел и др.

Известные методы бюджетного планирования освещены в исследованиях Центра фискальной политики (Г.В. Курляндская и др.). Состояние и проблемы местного самоуправления в России освещены в исследованиях Института современного развития.

Общие вопросы теории финансов и бюджета освещены в работах российских ученых СВ. Барулина, Г.Н. Белоглазовой, А.А. Земцова, Э.А. Вознесенского, О.В. Врублевской, Н.П. Грациановой, М.В. Романовского, В.И. Гришина, В.В. Ковалева и др.

Изучению проблем функционирования и развития систем государственных и муниципальных финансов, бюджетного федерализма и межбюджетных отношений посвящены труды российских ученых-экономистов A.M. Бабича, Л.Н. Павловой, Л.С. Гринкевич, Р.В. Бабуна, Г.Б. Поляка, В.Б. Христенко, И.В. Трунина, A.M. Лаврова, А.А. Дробозиной, В.В. Казакова, А.Г. Игудина и др.

Межбюджетное взаимодействие уровней публичной власти в государстве достаточно полно исследовано зарубежными экономистами. В их числе Р. Масгрейв, Ч. Тибу, А. Шах, Дж. Бреннан, Ф. Хайек, Б. Вейнгест и др.

Вместе с тем в указанных работах недостаточно полно изучены аспекты организации бюджетного планирования в муниципальных образованиях, включающие такие проблемы, как несовершенство методического обеспечения, отсутствие достаточной информационной базы, использование разрозненных бюджетных данных для планирования и анализа бюджета, недостаточность доходной базы, хронический дефицит и зависимость от региональных властей. Все это обусловливает актуальность дальнейшего исследования данной проблемы и использование полученных результатов на практике.

**Целью исследования**является разработка теоретических и методических подходов к бюджетному планированию в муниципальных образованиях на основе сбалансированной системы показателей оценки его результативности.

Указанная цель обусловила необходимость решения следующих задач:

1. Исследование теоретических основ бюджетного планирования в муниципальных образованиях.
2. Разработка модели оценки результативности бюджетного планирования в муниципальных образованиях.
3. Предложение модели оценки влияния социально-экономических факторов на доходную часть муниципальных образований.
4. Выделение сбалансированной системы показателей бюджетного планирования на основе факторов социально-экономического развития муниципальных образований.

**Объект исследования**- бюджеты муниципальных образований.

**Предмет исследования**- бюджетное планирование в муниципальных образованиях Российской Федерации и оценка его результативности.

**Область исследования.**Работа выполнена в соответствии с п. 2.4. «Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике» и п. 2.8. «Оптимизация бюджетного процесса: совершенствование системы управления доходами и расходами бюджетной системы и внебюджетных фондов» Паспорта специальностей ВАК 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит.

**Теоретической и методологической основой исследования**послужили труды отечественных и зарубежных экономистов, занимающихся исследованиями в области бюджетного планирования; нормативно-правовые акты РФ, регулирующие отношения в системе бюджетного планирования. Для обработки исходной информации использовались следующие методы: аналитический, экономико-статистический, корреляционно-регрессионный.

**Информационно-эмпирическую основу исследования**составили данные Государственного комитета РФ по статистике; материалы Федерального казначейства РФ, департамента финансов администрации Томской области; данные социально-экономического развития Томской области и ее городов; справочные и аналитические материалы российских и междуна-

родных научных конференций; методическая, научная, учебная литература по вопросам экономического развития и межбюджетных отношений России; материалы сети Интернет; данные, полученные диссертантом лично в процессе научных исследований.

**Научная новизна.**Научная новизна исследования заключается в разработке теоретико-методических подходов к бюджетному планированию в муниципальных образованиях с использованием сбалансированной системы показателей.

Научные результаты, выносимые на защиту.

1. Выявлены особенности бюджетного планирования на уровне муниципальных образований, которые необходимо учитывать - от постановки целей планирования бюджета до оценки результата произведенных бюджетных расходов: недостаточность доходной базы, высокая социальная нагрузка бюджетных расходов, хронический дефицит, зависимость от региональных властей, ежегодное увеличение объема безвозмездных поступлений, механизм распределения финансовой помощи не отвечает требованиям эффективного развития экономики страны, отсутствие в субвенциях средств на финансирование отдельных статей расходов, законодательно закрепленная прерогатива пересмотра процентов отчислений от регулирующих доходов.
2. Разработана модель оценки результативности бюджетного планирования муниципального образования, основанная на «стратегической карте» оценки результативности бюджетного планирования муниципального образования, позволяющая объединить в единое информационное пространство финансовые и нефинансовые показатели, где в качестве инструмента, реализующего модель, выступает сбалансированная система показателей, охватывающая прямые и косвенные показатели бюджетного планирования.
3. Предложена модель оценки влияния социально-экономических факторов на доходную часть муниципальных образований, позволяющая отобрать наиболее важные для планирования муниципального бюджета показатели и включить их в сбалансированную систему показателей оценки результативности бюджетного планирования, ориентированной на изменения условий функционирования бюджетной системы.
4. Разработана сбалансированная система показателей для целей оценки результативности бюджетного планирования муниципального образования, включающая в себя: цель планирования; индикаторы достижения цели планирования; задачи достижения цели планирования; показатели выполнения задачи планирования, позволяющая улучшить технологические аспекты бюджетного планирования муниципального образования, в силу объединения разрозненных данных в единое информационное пространство.

**Теоретическая и практическая значимость исследования**состоит в возможности использования результатов, основных положений и выводов

диссертационного исследования органами местного самоуправления для следующих целей:

повышения технологических возможностей планирования и комплексного описания состояния муниципального бюджета;

повышения результативности, «прозрачности» бюджетного планирования, обеспечения статистической базы для планирования муниципального бюджета.

Основные положения и выводы исследования могут быть использованы в образовательном процессе специалистов экономического профиля и подготовке лекционных курсов «Бюджетная система», «Финансы», «Государственные и муниципальные финансы».

**Апробация результатов исследования.**Основные положения и выводы диссертационной работы обсуждались и получили одобрение на Международных и Всероссийских научно-практических конференциях: «Региональная экономика: теория и практика» (Москва, 2009 г.); «Альманах современной науки и образования. Экономические науки и методика их преподавания» (Тамбов, 2008 г.); «Экономическое и социальное развитие регионов России» (Пенза, 2008 г.); «Экономика и эффективность организации производства» (Брянск, 2008 г.); «Экономическая финансовая политика муниципальных образований на современном этапе» (Томск, 2008 г.); «Новости научной мысли» (Прага, 2008 г.); «Молодежь и управление» (Екатеринбург, 2009 г.); «Проблемы экономики» (Москва, 2009 г.); «Проблемы современной экономики» (Санкт-Петербург, 2009 г.).

Предложенный в диссертационной работе методический подход к бюджетному планированию в муниципальных образованиях используется администрацией Кривошеинского района Томской области и в качестве лекционного и практического материала в ходе подготовки курса «Государственные и муниципальные финансы», что подтверждается документами о внедрении.

**Публикации.**По результатам исследования опубликовано 13 работ общим объемом 7,4 п.л., в том числе 3 работы объемом 1 п.л. в рецензируемых изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки РФ.