Шахаев Андрей Николаевич. Социальные финансы в системе управления бюджетными расходами региона : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05, 08.00.10 Пермь, 2006 178 с. РГБ ОД, 61:06-8/3315

**Введение к работе**

***Актуальность темы исследования***. Социальные финансы были и остаются одной из важнейших характеристик уровня жизни населения и степени его финансового обеспечения. По данным Института социальных и экономических реформ РАН на рубеже XXI столетия в состоянии социального неблагополучия находилось 50% россиян, 20% - из них имели доходы ниже прожиточного минимума, 10% относились к «социальному дну». Другими словами, половина населения России нуждается в различных формах социально-экономической, в том числе, финансовой поддержки, что актуализирует проблемы межуровневого, межсубъектного и внутрисубъектного формирования, распределения и использования доходов и расходов консолидированных бюджетов России и ее регионов, выделяемых на жизнеобеспечение населения.

Дефицит финансов и, особенно их социальной составляющей, является перманентной проблемой в экономике новой России. При непрерывном возрастании доли социального финансирования постоянный дефицит государственного бюджета в 90 гг. XX столетия позволял наращивать социальные финансы только в соответствии с минимальными потребностями населения.

Обращаемость населения региона за финансовыми и натуральными видами помощи, в последние годы не только не снижается, но и растет. Таким образом, экономика регионов России на рубеже начала второго пятилетия XXI в., несмотря на начавшееся экономическое оживление, является социально дефицитной. Однако такой дефицит в межрегиональном сопоставлении является весьма различным и нуждается в фоновом мониторинге, в анализе объективных и субъективных факторов развития экономики и социальной сферы, а также в оценке субъективных обстоятельств, определяемых качеством и эффективностью управления их потенциалом. Поэтому проблемы оптимизации использования социальных финансов стали чрезвычайно актуальными в последние годы, а их региональный ракурс является доминирующим.

Недостаточная теоретическая и методическая разработанность данной проблемы, ее актуальность и возрастающая практическая значимость предопределили выбор темы и основных направлений диссертационного исследования.

***Область исследования*** соответствует требованиям паспорта специальностей ВАК:

Специальность 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (региональная экономика): 5.9. - Исследование тенденций, закономерностей, факторов и условий функционирования и развития региональных социально-экономических подсистем; 5.16. - Управление экономикой регионов на национальном, региональном и муниципальном уровнях, функции и механизм управления; разработка, методическое обоснование, анализ, оценка эффективности организационных схем и механизмов управления.

Специальность 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (государственные финансы): 2.1. - Система государственных финансов, ее структура и роль в регулировании финансовых отношений и социально-экономического развития страны; 2.5. - Оптимизация бюджетного процесса: совершенствование системы управления доходами и расходами бюджетной системы и внебюджетных фондов, бюджетного планирования и долгосрочного прогнозирования.

***Степень разработанности проблемы***. В научном аспекте управление социальными финансами еще не стало объектом самостоятельного анализа. В классической литературе следует отметить У.Петти, Д.Рикардо А.Смита, К. Маркса, Дж.М. Кейнса, Д.Мид, Г.Саймона и др. Среди публикаций последнего времени можно выделить работы Г.Алимурсазова, Р.А.Акбердина, А.Архипова, Е.Борисова, М.Боярского, О.Врублевской, В.Глущенко, И.Глушенко, В.Елохова, А.Иванова, В.Ковалева, В.Лексина, И.Подпориной, В.Роика, М.Романовского, Б.Сабанти, С.Смирнова, В.Хижнякова.

В институциональных документах термины «социальные финансы», «социозащитные финансы» федерального и регионального значения не применяются при стратегических разработках концепций, законов, программ, а также нормативно-правовой базы всех ветвей власти. Фактически, управляя социально-финансовыми отношениями, современные практики управления данными терминами не пользуются.

В образовательном аспекте в учебниках, учебных пособиях и монографиях по проблемам региональной экономики содержатся разделы о специфике мезоуровневого финансирования, но без выделения подразделов, характеризующих содержание и эффективность процессов регулирования социальных финансов. Данные отдельные проблемы частично представлены работах Э.Б.Алаева, Е.Г.Анимицы, Ю.А. Малышева, И.А.Медведевой, И.Н.Новиковой, Ю.К. Перского, А.Н.Пыткина, М.В.Степанова, В.А.Сухих и других.

Многоаспектность и малоизученность, а также практическая недоработанность проблемы предопределили цель и задачи диссертационного исследования.

***Целью диссертационного исследования*** является разработка теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию управления бюджетным процессом в социальной сфере. Основными задачами, решение которых объективно необходимо для достижения поставленной цели исследования, являются:

- анализ подходов к управлению бюджетным процессом в социальной сфере региона, на основе оценки пропорций ее бюджетного и внебюджетного регулирования;

- определение термина «социальные финансы» и его экономическая сущность, а также выделение социозащитных финансов;

- исследование структуры региональных социальных финансов как объекта консолидированного бюджетирования;

- уточнение результатов реализации региональной реформы социального проектирования на мезо- и микро- уровнях общественными и социозащитными финансами;

- разработка инновационного подхода к управлению бюджетным финансированием социальной сферы региона на основе стандартизации и тарификации услуг учреждений социального обслуживания населения.

***Объектом исследования*** является бюджетный процесс в социальной сфере Пермского края.

***Предметом исследования*** являются организационно-экономические отношения, возникающие в процессе управления бюджетным процессом в социальной сфере региона.

***Теоретической и методологической основой исследования*** послужили научные труды отечественных и зарубежных специалистов, посвященные анализу региональных проблем финансирования социальной экономики, научно-методические рекомендации в области социального, финансового и стратегического менеджмента; выводы и ключевые положения как зарубежных, так и отечественных ученых, посвященные вопросам теории и практики планирования и управления в условиях рынка.

***Основные методы исследования.*** В работе использованы общенаучные методы финансового, экономического и сравнительного анализа, оперативного и стратегического управления и информационного обеспечения управленческих решений. Для решения отдельных задач использовались методы экономико-математического моделирования, экспертных оценок и статистики.

***Информационной базой диссертационного исследования*** послужили материалы периодической печати, нормативно-правовые акты, статистическая и аналитическая информация, опубликованная в различных изданиях и статистических сборниках, а также планово-отчетная документация Департамента социально развития.

В качестве исходной информации использовались фактические материалы периодической и текущей отчетности, материалы текущей отчетности территориальных отделов социальной защиты населения и учреждений социального обслуживания населения (УСОН) Пермской области; региональные данные управления труда; главного управления экономики; главного управления финансов и налоговой политики; плановые, нормативные и организационно-распорядительные документы, характеризующие различные аспекты состояния и развития системы управления бюджетным процессом в социальной сфере Департамента социально развития, а также проектные разработки программ и стратегий развития Пермского края; методические материалы научно-практических конференций и семинаров по теме исследования.

В диссертации нашли отражение результаты научно-исследовательских работ, выполненных автором и при его участии.

***Научная новизна*** исследования заключается в следующем:

- предложен теоретико-методологический подход к управлению бюджетным процессом в социальной сфере региона, основанный на анализе и оценке ассиметрии ее бюджетного и внебюджетного регулирования (п.5.16. паспорта специальностей ВАК РФ по специальности 08.00.05 - управление экономикой регионов на национальном, региональном и муниципальном уровнях, функции и механизм управления; разработка, методическое обоснование, анализ, оценка эффективности организационных схем и механизмов управления);

- определен термин «социальные финансы», который обеспечивает формирование финансовых и социальных отношений в процессе регулирования паритетных пропорций в их развитии, уточнено содержание понятия «социозащитные финансы» (п.2.5. паспорта специальностей ВАК РФ по специальности 08.00.10 - оптимизация бюджетного процесса: совершенствование системы управления доходами и расходами бюджетной системы и внебюджетных фондов, бюджетного планирования и долгосрочного прогнозирования);

- теоретически обоснована структура социальных финансов региона как подсистемы социальных финансов страны в целом, что определяет содержание и характер пропорций их консолидированного бюджетирования (п.2.1. паспорта специальностей ВАК РФ по специальности 08.00.10 - система государственных финансов, ее структура и роль в регулировании финансовых отношений и социально-экономического развития страны);

- классифицированы особенности региональной реформы социального проектирования на мезо- и микро- уровнях общественными и социаозащитными финансами (п.5.9. паспорта специальностей ВАК РФ по специальности 08.00.05 - исследование тенденций, закономерностей, факторов и условий функционирования и развития региональных социально-экономических подсистем);

- разработан подход к эффективному управлению бюджетным финансированием социальной сферы региона на основе стандартизации и тарификации услуг социального обслуживания населения (п.5.16. паспорта специальностей ВАК РФ по специальности 08.00.05).

***Практическая значимость*** ***работы*** определяется возможностью использования ее научных и практических результатов для решения задач совершенствования управления бюджетным процессом в социальной сфере региона, повышения качества управления и повышения экономической и ресурсной эффективности функционирования Департамента социального развития, и региона в целом.

Материалы диссертации могут служить основой для совершенствования управления не только бюджетным процессом в социальной сфере региона, но и других регионов.

Теоретические, методические и практические результаты диссертационного исследования могут представлять интерес для преподавателей вузов и использоваться в учебном процессе, при проведении лекций и семинарских занятий по курсам «Социальный менеджмент», «Региональная экономика» и «Рыночная инфраструктура».

*Апробация работы.* Основные положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертационной работе докладывались в порядке обсуждения финансовой оценки социальных проектов в рамках конкурсов Приволжского федерального округа - Пермь, 2000, Самара, 2001, Тольятти, 2002, Н.Новгород, 2003; всероссийского конкурса - Пермь, 2004.

Методологические положения и практические рекомендации автора реализованы в проведении венчурной ярмарки «Инвестиционная привлекательность региона» - Пермь, 2003; в разработке социально-экономических концептуальных документов департамента социального развития региона «Концепции реформирования системы предоставления натуральных социальных льгот в Пермской области» и «Утверждении нормативов чистого дохода от реализации плодов и продукции, полученных в личных подсобных хозяйствах.

Практические рекомендации диссертационного исследования позволили усовершенствовать элементы в разработке и реализации проектов на 2003-2004гг. в рамках «Программы реформирования общественных финансов Пермской области»; в осуществленном мониторинге перехода к монетизации системы льгот в городах Пермь, Березники, Чайковский, Кунгур, Соликамск, Добрянка, в районах - Пермском, Оханском, Очерском, Верещагинском, Чернушинском; а также в составлении новой методики расчетных нормативов и стандартов финансирования УСОН в территориях Пермской области.

Отдельные положения диссертационного исследования докладывались на научно-практических конференциях: на всероссийской – «Российский социальный форум» (Пермь, 2004 г.), на межрегиональных – «Управление социальной сферой: новое качество» (Пермь, 2003 г.) и «Новые социальные технологии» (Пермь, 2004 г.), на ежегодных международных ФСФ ПГУ – «Актуальные проблемы философии, социологии и политологии, экономики и психологии» (2000-2004 г.); а также используются в учебном процессе ПГУ при чтении курсов лекций по следующим курсам и спецкурсам: «Социальный менеджмент», «Региональная экономика» и «Рыночная инфраструктура».

***Публикации.*** Результаты научных исследований нашли отражение в 7 научных публикациях, общим объемом 5,15 п.л. (личный вклад автора 2,88 п.л.).

***Объем и структура работы.*** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Содержит 161 страницу основного текста, включает 6 рисунков, 37 таблиц, 2 приложения и список литературы из 113 наименований.