Шавалеева Чулпан Мансуровна. Формирование финансовых показателей деятельности публично-правовых образований : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Шавалеева Чулпан Мансуровна; [Место защиты: Сам. гос. эконом. ун-т].- Казань, 2010.- 194 с.: ил. РГБ ОД, 61 10-8/2202

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования. В** условиях неравномерности экономического развития регионов и муницигщльньїх образований России вследствие различий в географическом и природно-климатическом положении территорий, разной степени обеспеченности сырьевыми ресурсами, отличий в инфраструктурных предпосылках экономического роста особую значимость приобретает оценка их финансового состояния.

В настоящее время в России анализ финансового положения субъектов РФ и муниципальных образований проводят Министерство регионального развития РФ, Министерство финансов РФ, рейтинговые агентства, в том числе Moody's, Fitch, Standard&Poor's, АК&М, преследующие свои цели. Мониторинг, осуществляемый Министерством регионального развития РФ, направлен на отслеживание темпов социально-экономического развития субъектов РФ и муниципальных образований, а именно на изменения валового территориального продукта, потребления электроэнергии, темпов безработицы, потребления, индекса цен и т.д. Мониторинг, проводимый Министерством финансов РФ, связан **с** оценкой финансового положения и качества управления финансами субъектов РФ (мушщипальных образований), соблюдения ими требований Бюджетного кодекса РФ и осуществляется по таким направлениям, как долговая нагрузка, управление расходными обязательствами, финансовая политика и взаимоотношения с нижестоящими бюджетами, бюджетирование, ориентированное на результат, реформирование государственного сектора экономики, совершенствование системы инвестиций, создание условий для развития доходной базы и т.д. Таким образом, мониторинг финансового положения публично-правовых образований, проводивши как Министерством регионального развития РФ, так и Министерством финансов РФ, в большей степени описывает экономическую ситуацию на соответствующей территории и непосредственно не связан с оценкой финансовой деятельности самого публично-правового образования. Да и само понятие финансовой деятельности публично-правовых образований практически не применяется, хотя они являются субъектами гражданских правоотношений.

Рейтинговые агентства проводят мониторинг деятельности публично-правовых образований, который предусматривает оценку относительной кредитоспособности субъектов РФ и муниципальных образований, но результаты этого мониторинга не дают полного представления о финансовом состоянии публично-правовых образований.

Как показала практика, в Российской Федерации отсутствует единая методика оценки финансового состояния публично-правовых образований, результаты которой отражали бы все аспекты финансовой деятель-

ности регионов и муниципальных образований. В этой связи установление показателей, характеризующих финансовое состояние публично-правовых образований, и разработка методики их оценки представляются весьма актуальными и значимыми.

**Степень разработанности темы диссертационного исследования.** Исследования, направленные на рассмотрение экономического содержания и сущности бюджета, его роли в государственном регулировании социально-экономических процессов в условиях рыночной экономики, проводились видными российскими учеными, среди которых СВ. Барулин, О.В. Врублевская, Э.А. Вознесенский, В.П. Горегляд, О.А. Гришанова, Ю.А. Данилевский, Л.А. Дробозина, Н. Г. Иванова, А.Г. Игудин, А.Н. Илларионов, О.С. Кириллова, Т.М. Ковалева, А.М. Лавров, А.М. Ляндо, И.В. Подпорина, Т.А. Позднякова, В.М. Родионова, М.В. Романовский, Б.М. Сабанти, В.К. Сенчагов, В.Б. Христенко, А.Н. Швецов и др.

Большой вклад в разработку теоретических и методических основ анализа территориальных бюджетов внесли А.Г. Грязнова, Т.В. Доронина, В.Н. Едронова, В.Б. Ияшвили, А.А. Кавинов, СМ. Каратаев, СВ. Подоб-ряев, Г.Б. Поляк, АА. Табаков, М.Е. Чичилев, СН. Яшин, Н.И. Яшина-Высоко оценивая научные, методические и практические результаты, полученные в работах указанных ученых, необходимо отметить, что, несмотря на бесспорную актуальность разработки методических основ оценки финансового состояния публично-правовых образований, данная область знаний представляет собой не до конца исследованную сторону экономических отношений в нашей стране. Имеющиеся разработки посвящены, как правило, анализу территориальных бюджетов, в то время как вопросы комплексного анализа показателей финансовой деятельности публично- правовых образований изучены недостаточно глубоко.

Цель **и** задачи исследования. Цель исследования заключается в установлении показателей, характеризующих финансовое состояние публично-правовых образований, и в разработке методики их оценки.

Достижение поставленной цели требует решения следующих задач:

исследовать теоретические основы финансовой деятельности публично-правовых образований;

выделить особенности и виды финансовой деятельности публично-правовых образований;

определить направления оценки финансового состояния публично-правовых образований, рассмотреть их экономический смысл;

разработать методические основы оценки финансового состояния публично-правовых образований и апробировать предложенную методику оценки на показателях Республики Татарстан;

- обосновать необходимость проведения мониторинга финансового состояния публично-правовых образований; разработать програшгу ее проведения.

Объектом исследования выступают финансы и финансовая деятельность публично-правовых образований.

Предметом исследования являются финансовые показатели деятельности публично-правовых образований

Теоретической и методологической базой исследования послужили труды отечественных и зарубежных авторов по проблемам финансов публично-правовых образований и экономического анализа, федеральные и региональные законодательные и нормативные правовые акты, публикации в периодической печати и специальных изданиях, материалы научно-практсгческих конференций разных уровней.

Методологическую основу исследования составили диалектический метод познания, приемы анализа и синтеза, обобщения, статистический и логический методы оценки. Применение указанных методов позволило обеспечить обоснованность проведенного анализа, теоретических выводов и разработанных предложений.

Обоснованность и достоверность полученных выводов н результатов исследования базируются на использовании фундаментальных концепций современной экономической теории, подходов зарубежных и отечественных ученых, исследующих проблемы финансов публично-правовых образований.

Информационно-статистическую базу исследования составляют данные Министерства финансов Российской Федерации и Республики Татарстан, Федерального казначейства, Федеральной службы государственной статистики и ее территориального органа по Республике Татарстан, Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан, материалы, опубликованные в периодической печати и размещенные в сети Интернет, а также собственные расчеты автора.

Научная новизна исследования. Наиболее важные научные результаты диссертационного исследования заключаются в следующем.

1. Уточнено понятие финансовой деятельности публично-правовых образований как деятельности по управлению бюджетсюбразуюпдами факторами, направленной на формирование и пополнение государственной (муниципальной) казны, а также ее использование в целях обеспечения реализации общественных ф}ттсций публично-правовых образований; определены особенности и виды финансовой деятельности публично-правовых образований; предложены направления оценки финансового состояния публично-правовых образований, в числе которых финансовая самостоятельность, бюджетная устойчивость и платежеспособность.

2. Дано определение финансовой самостоятельности публично-  
правовых образований как их способности независимо от бюджетов дру  
гих уровней бюджетной системы обеспечивать своевременное и полное  
покрытие обязательств, гарантировать экономическое и социальное раз  
витие своих территорий; разработана система показателей, ее характери  
зующих; предложены методика и критерии оценки показателей финан  
совой самостоятельности публично-правовых образований, а также сис  
тема ее балльной оценки.

1. Дано определение бюджетной устойчивости публично-правовых образований как способности органов власти за счет средств бюджета обеспечивать исполнение бюджетных обязательств в условиях негативного воздействия факторов внешней среды; разработана методика диагностики бюджетной устойчивости.
2. Дано определение платежеспособности публично-правовых образований как достаточности денежных средств для осуществления текущих платежей в каждый конкретный момент времени; разработана система показателей, ее характергоующих; предложены методика и критерии оценки показателей платежеспособности публично-правовых образований, а также система ее балльной оценки.
3. Обоснована необходимость мониторинга финансовых показателей деятельности публично-правовых образований и разработана программа его проведения; предложена форма "Финансового паспорта публично-правового образования", включающего в себя раздел "Финансовое состояние публично-правового образования", которьш позволяет осуществлять мониторинг финансового состояния публично-правовых образований.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Теоретическая значимость диссертационного исследования состоит в определении финансовых показателей деятельности ііублично-правовьіх образований, в рассмотрении их экономического содержания, в разработке методических основ оценки финансового состояния публично-правовых образований.

Практическая значимость работы заключается в том, что полученные автором результаты могут быть использованы финансовыми органами при проведении мониторинга финансового состояния публично-правовых образований. Прикладные результаты исследования могут применяться в учебном процессе при изучении финансовых и бюджетных дисциплин.

Апробация результатов диссертационного исследования. Материалы исследования докладывались на научных и научно-практических конференциях и семинарах различных уровней: на международных ("Финансы, кредит и международные и экономические отношения в XXI веке" - Санкт-Петербург, 2006; "Роль финансово-кредитной системы в реализа-

ции приоритетных задач развития экономики" - Санкт-Петербург, 2009), всероссийских ("Государственная финансовая политика и регионы" - Казань, 2006; "Актуальные вопросы экономических наук" - Новосибирск, 2008), региональных и вузовских ("Социально-экономические проблемы становления и развития рыночной экономики" - Казань, 2006 - 2010).

Материалы диссертации, разработанные автором, используются в учебном процессе кафедры финансов ГОУ ВПО "Казанский государственный фігяансово-зкономический институт".

Практическое внедрение результатов исследования подтверждено соответствующими документами.

**Публикации по теме исследования.** Основные результаты диссертационного исследования, выводы и практические предложения освещены в научных публикациях общим объемом 3,2 печ. л., в том числе в трех публикациях (1,9 печ. л.) в изданиях, определенных ВАК Министерства образования и науки **РФ.**

**Область исследования.** Диссертационное исследование проведено по специальности 08.00.10 - "Финансы, денежное обращение и кредит" Паспорта специальностей ВАК (экономические науки) в раджах п. 2.5 "Оптимизация бюджетного процесса: совершенствование системы управления доходами и расходами бюджетной системы и внебюджетных фондов, бюджетного планирования и долгосрочного прогнозирования".

**Структура диссертаціш** обусловлена поставленными целью, задачами и логикой исследования. Диссертация изложена на 146 страницах основного текста, включает в себя введение, три главы, заключение, библиографический список из 157 источников и приложения. Работа содержит 43 таблицы, 9 рисунков, 8 приложений.