Марзаев Алан Викторович. Бюджетное регулирование исполнения социальных обязательств на региональном уровне : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Марзаев Алан Викторович; [Место защиты: Всерос. гос. налоговая акад. М-ва финансов РФ].- Москва, 2008.- 217 с.: ил. РГБ ОД, 61 08-8/1390

**Введение к работе**

**з** **І.**

**Актуальность темы исследования. В** соответствии с Конституцией Российской Федерации государство выступает гарантом реализации целого ряда социальных обязательств в области здравоохранения, образования, социальной поддержки, создания условий для достойной жизни. Предоставление услуг социального характера, обладающих свойствами общественных благ определяет доминирующие позиции бюджетного финансирования в их обеспечении и развитии.

Реализация социальных обязательств государства во все возрастающих объемах передается на региональный уровень и источником их финансирования становятся бюджеты субъектов Российской Федерации. Так, в 2005г. потоки бюджетного финансирования социальных обязательств по уровням бюджетной системы имели следующую структуру: доля расходов федерального бюджета на эти цели составляла 9,0% в консолидированном бюджете РФ, консолидированных бюджетов субъектов РФ соответственно 27,50%, в 2006г. 8,4% и 32,1%.1 Подобное положение, с одной стороны, является оправданным с позиций эффективности «производства» и потребления услуг социального характера, которое наиболее продуктивно может быть организовано именно региональными органами власти, обладающими наиболее объективной информацией для оценки социальных потребностей населения конкретной территории, но, **с** другой стороны, реализация социальных обязательств на региональном уровне, существенно ограничивается условиями их финансирования, определяемыми неравномерной доходной базой бюджетов субъектов РФ, дотационностью региональных бюджетов, отсутствием финансовых инструментов, обеспечивающих достоверность оценки потребности регионов в бюджетных средствах на финансирование социальных обязательств и в связи с этим

1 Расчеты автора по данным: Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. Htt //

**4** недостаточными объемами финансовых ресурсов, выделяемых на эти цели через механизм бюджетного регулирования.

Необходимость дальнейшего развития механизма бюджетного регулирования, совершенствования его форм, методов и инструментов с позиций наиболее полного и равномерного обеспечения на региональном уровне исполнения социальных обязательств определяет актуальность выбранной для исследования темы.

Степень разработанности проблемы исследования. Рассмотрением проблем взаимоотношений бюджетов различных уровней посвящены работы исследователей Година, А.Г. Игудина, И.Д. Мацкуляка, Г.Б. Поляка, МБ. Романовского, Д.Г. Черника, В.Б. Шубы. Данные авторы рассматривали как вопросы построения бюджетной системы в целом, так и отдельные аспекты бюджетного федерализма и межбюджетных отношений с точки зрения обоснования их содержания и основных принципов.

Вопросам обоснования сущности и классификации социальных обязательств посвящены труды А.В. Аронова, Н.А. Волгина, В.Н. Лексина, Б.В. Ракитского, А.Н. Швецова. Проблемам, связанным с финансированием социально значимых услуг во взаимосвязи с процессами межбюджетного регулирования уделяли внимание ученые: A.M. Бабич, Е.В. Егоров, Е.Н. Жильцов, В.М. Зуев, И.В. Ишина, Л.И. Якобсон.

Региональные аспекты финансового обеспечения социальных обязательств отражены в работах С.Г. Кара-Мурзы, П.Г. Цицина, Ф. И. Шамхалова и других.

Однако в большинстве случаев перечисленными отечественными и зарубежными авторами рассматривались общие, концептуальные вопросы финансово-бюджетного обеспечения социально значимых услуг в контексте проводимой реформы межбюджетных отношений. За рамками исследования остались проблемы формирования каналов и источников распределения и использования финансово - бюджетных потоков для исполнения социальных обязательств в процессе реализации механизма бюджетного регулирования на

**5** уровне субъектов Российской Федерации. Этим определился выбор темы, цели и задач исследования, которое проведено на примере Республики Северная Осетия -Алания.

**Целью исследования** является обоснование экономического содержания, функционального назначения и методов реализации процесса бюджетного регулирования для создания условий обеспечения социальных обязательств на территориальном уровне и выработка на этой основе соответствующих практических рекомендаций.

Реализация цели потребовала решения следующих задач:

- дать характеристику социальных обязательств и оценить финансовые  
условия их реализации и развития;

проанализировать влияние тенденций развития бюджетного федерализма и межбюджетных отношений в Российской Федерации на формирование механизма бюджетного регулирования с позиций исполнения социальных обязательств;

выявить элементы механизма бюджетного регулирования и сформулировать предложения по развитию форм и методов бюджетного регулирования как условия реализации социальных обязательств на региональном уровне;

сформулировать методические подходы к оценке уровня сбалансированности финансового обеспечения социальных обязательств в общем объеме расходов бюджета региона.

**Объектом исследования** выступает финансовое обеспечение выполнения социальных обязательств на уровне субъекта Российской федерации - Республики Северная Осетия - Алания.

**Предметом исследования** являются финансово-экономические отношения, формирующиеся в процессе реализации социальных обязательств на региональном уровне.

**Теоретико-методологической основой исследования** послужили работы ведущих отечественных и зарубежных ученых по проблемам

функционирования государственных финансов, развития бюджетного федерализма, финансового обеспечения социальных услуг на региональном уровне. 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, Республики Северная Осетия -Алания, материалы Федеральной службы государственной статистики и территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Северная Осетия -Алания, 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 социальных обязательств, базисные свойства которых классифицируют их как социально-значимые общественные блага, что определяет преобладающий способ их финансирования за счет бюджетных средств в рамках установленных государством гарантий их предоставления;

уточнено содержание механизма бюджетного регулирования, который представляет систему взаимосвязанных форм и методов организации финансово- бюджетных потоков с целью обеспечения сбалансированности и самодостаточности бюджетов различных уровней для исполнения социальных обязательств государства и органов власти субъектов РФ;

- обоснована необходимость дальнейшего развития механизма  
бюджетного регулирования через совершенствование его форм,  
включающих налоговое, трансфертное и инвестиционное регулирование и  
методов: распределительного, нормативного и стимулирующего для  
обеспечения выполнения социальных обязательств на уровне региона;

- разработаны методические подходы к оценке прогнозных значений  
потребности в дополнительных объемах финансирования на уровне  
субъекта РФ - Республики Северная Осетия -Алания (РСО-Алания) на  
реализацию социальных обязательств (на примере услуг образования),  
которые должны быть учтены при определении размеров трансфертов,  
перечисляемых из федерального бюджета в бюджет (РСО-Алания);

обоснованы предложения по увеличению финансовой самодостаточности бюджета РСО-Алания на основе совершенствования системы налогообложения в части пересмотра действующего порядка распределения наиболее значимых бюджетообразующих федеральных налогов (налога на добавленную стоимость, налога на прибыль) по уровням бюджетной системы и усиления роли региональных налогов в формировании доходов региональных бюджетов;

- определена необходимость пропульсивного инвестирования  
бюджетных средств в кластерные зоны, развитие которых обеспечит рост  
экономического потенциала, укрепление доходных источников субъекта  
Российской Федерации и создаст финансово-экономические условия  
реализации социальных обязательств на уровне региона;

- разработана модель распределения доходной базы бюджета региона  
для обеспечения баланса расходов на выполнение социальных обязательств;  
определена шкала пограничных значений доли социальных расходов в  
консолидированном бюджете субъекта Российской Федерации.

**Основные положения диссертации, выносимые на защиту:**

обоснование содержания и условий финансового обеспечения социальных обязательств;

классификация форм и методов бюджетного регулирования их исполнения; рекомендации по развитию налоговых источников финансового обеспечения социальных обязательств на региональном уровне;

- обоснование использования нормативного метода бюджетного  
регулирования при определении потребности в объемах финансирования  
социальных обязательств на уровне региона;

- предложения по совершенствованию инвестиционной деятельности  
региона для обеспечения самостоятельности и сбалансированности бюджета  
с целью создания условий для реализации социальных обязательств;

- модель распределения доходной базы бюджета региона для  
обеспечения баланса расходов на выполнение социальных обязательств.

**Практическая значимость результатов исследования.** Положения и выводы диссертации могут быть использованы при разработке норм федеральных и региональных законов в части совершенствовании межбюджетных отношений, обосновании финансовых инструментов реализации основных направлений социальной политики РСО - Алания.

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

**Апробация основных результатов исследования.** Результаты исследования положены в основу разработки Стратегии социально-экономического развития Республики Северная Осетия -Алания до 2030 г.; Программы экономического и социального развития Республики Северная Осетия -Алания, разработанной на период 2008-2012гг.

Основные положения диссертации докладывались на Международной межвузовской научно-практической конференции «Россия и ВТО: проблемы и перспективы», Международной научно-практической конференции «Социально-экономические приоритеты развития России».

Различные аспекты исследуемой проблемы нашли отражение в научных статьях автора, опубликованных в периодических научных изданиях и сборниках научных трудов. Всего по теме диссертации опубликовано 6 работ общим объемом 3,9 п.л.

**9 Логика изложения и структура работы.** Исследование включает теоретическое обоснование экономической сущности социальных обязательств и анализ финансовых условий их обеспечения на уровне конкретного субъекта Российской Федерации; раскрытие роли механизма бюджетного регулирования в реализации социальных обязательств и разработку методологических основ совершенствования его форм, методов и инструментов с позиций создания финансовых условий для обеспечения выполнения социальных обязательств на уровне конкретного субъекта Российской Федерации.

В соответствии с логикой исследования диссертация имеет следующую  
структуру.  
Содержание  
Введение  
Глава 1. Основы финансового обеспечения социальных обязательств

1.1. Экономическая природа социальных обязательств государства и  
финансовые условия их реализации

1.2. Региональная социальная политика и ее финансовое обеспечение

Глава 2. Роль межбюджетных отношений в реализации социальных обязательств

1. Развитие бюджетного федерализма в современной России как экономическая основа выполнения социальных обязательств на региональном уровне
2. Механизм бюджетного регулирования реализации социальных обязательств на региональном уровне

2.3. Зарубежный опыт бюджетного регулирования исполнения социальных  
обязательств

Глава 3. Финансовые условия исполнения социальных обязательств на

региональном уровне

3.1. Методологические основы разработки региональных нормативов  
бюджетного финансирования социально-значимых услуг

3.2. Совершенствование форм бюджетного регулирования в финансировании  
социальных обязательств на ргиональном уровне

3.3. Разработка финансово-экономических механизмов повышения

самообеспеченности региона

Заключение

Список литературы

Приложение