**Сивульська Наталія Миколаївна. Виконання місцевих бюджетів України: дис... канд. екон. наук: 08.04.01 / Київський національний економічний ун-т. - К., 2004. : табл.**

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | **Сивульська Н.М. Виконання місцевих бюджетів України. - Рукопис.**  Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.04.01. – фінанси, грошовий обіг і кредит. - Київський національний економічний університет. – Київ, 2003.  Дисертація присвячена питанням виконання місцевих бюджетів. В роботі розглянуто широке коло питань, пов'язаних з виконанням бюджетів як стадії бюджетного процесу, доповнено схему механізму дії розподільної функції фінансів, визначено основні форми прояву місцевих бюджетів, введено нові поняття та визначено зміст стадії завершення бюджету і бюджетного циклу. Запропоновано нові місцеві податки і збори, які можуть бути впроваджені на території України, способи вдосконалення системи оподаткування, а також контролю за повнотою надходжень місцевих податків та зборів. Визначено шляхи вдосконалення формульного підходу до визначення обсягу міжбюджетних трансфертів, зокрема, способи покращання розрахунку прогнозного обсягу кошиків доходів та видатків місцевих бюджетів. Розроблено розширену логічну модель діяльності місцевих органів владиу процесі виконання місцевих бюджетів. Розглянуто зарубіжний досвід виконання місцевих бюджетів та запропоновані конкретні форми його втілення в Україні.  Основні результати дисертації впроваджені на практиці та у навчальному процесі. | |
| |  | | --- | | У дисертації наведено теоретичне узагальнення і дано нове рішення наукової задачі, що виявляється у вдосконаленні системи виконання місцевих бюджетів в умовах ринкової трансформації економіки України, направленої на становлення інституту місцевого самоврядування, забезпечення стимулювання економічного розвитку та оптимізації задоволення суспільних та громадських потреб. Результати проведеного дослідження дають підстави для наступних висновків:   1. За економічним змістом місцевий бюджет, як невід’ємний елемент бюджету країни, - це сукупність економічних відносин між територіальною громадою, з однієї сторони, державою, юридичними і фізичними особами та іншими бюджетами, з другої сторони, з приводу утворення та використання фонду грошових коштів, в якому концентрується частина ВВП, що направляється на виконання власних та делегованих повноважень.   Для бюджету зі сторони матеріального змісту як централізованого та основного фонду грошових коштів держави характерні специфічні ознаки, які виділяють його із загальної системи державних грошових фондів: значні обсяги перерозподілу фінансових ресурсів; всезагальний характер відносин перерозподілу, що обумовлює широкий перелік доходних джерел та направлення їх на задоволення головних потреб держави і територіальних громад; юридичний статус після його затвердження як нормативно-правового акту, обов’язкового до виконання; створення резервів, з метою забезпечення його стійкості.   1. Для місцевих бюджетів характерні суттєві особливості, які знайшли своє відображення у їх визначенні: зі сторони форми прояву місцеві бюджети виступають у формі фінансового плану, але їх відрізняє статус та сфера дії – вони діють в рамках конкретного регіону чи населеного пункту і обов’язкові до виконання лише для юридичних осіб, що згідно законодавства знаходяться у віданні відповідної громади, та жителів відповідного населеного пункту чи регіону; місцеві бюджети також складаються у формі балансу, як співвідношення доходів та витрат, але дефіцитність загального фонду цих бюджетів не допускається. 2. За своєю суттю міжбюджетні відносини - це відносини додаткового або внутрішнього перерозподілу частини валового внутрішнього продукту, яка уже була акумульована до бюджету, і характеризують подальший розвиток розподільної функції фінансів як економічної категорії. 3. Перебіг бюджетного процесу характеризується послідовною зміною його основних стадій: складання бюджету; розгляд та затвердження; виконання бюджету; складання звіту; його розгляд та затвердження; завершення. Кожна із зазначених стадій характеризується особливою взаємодією органів представницької та виконавчої влади. З урахуванням цієї обставини уточнено визначення бюджетного процесу - як системної взаємодії органів виконавчої та представницької влади, направленої на забезпечення складання, затвердження та виконання (завершення) бюджету як фінансового плану та звіту про виконання за бюджетний період. Введено поняття та визначено зміст стадії завершення бюджету як взаємодії органів виконавчої та представницької влади, направленої на забезпечення завершення бюджетних відносин за відповідний бюджетний період.   В процесі виконання бюджету відбувається реалізація усієї сукупності законів та інших нормативно-правових актів, що регламентують сферу бюджетних відносин в Україні. Даний висновок дав змогу автору сформулювати визначення системи виконання місцевих бюджетів як регламентованої нормативно-правовими актами діяльності, направленої на забезпечення отримання та витрачання бюджетних коштів у перманентному процесі зміни бюджетних циклів Автономної Республіки Крим, областей, міст, районів, сіл та селищ, та ввести поняття бюджетного циклу як єдності стадій нормативно-правового регулювання бюджетних відносин, їх реалізації, а також контролю за належним виконанням бюджету та усунення допущених правопорушень за відповідний бюджетний період.   1. В період ринкової трансформації економіки для України в бюджетній сфері характерні наступні закономірності розвитку:   прийняття заходів, направлених на забезпечення реальної фінансової самостійності місцевого самоврядування в Україні;  перехід від суворо вертикальної до паралельної системи бюджетного планування якісно підводить реальний базис під самостійність місцевих бюджетів;  перехід до нормативних методів планування місцевих бюджетів через систему “нормативів бюджетної забезпеченості” та коригуючих коефіцієнтів;  заміна фінансового механізму виконання державного бюджету, що базувався на автоматичному покритті бюджетних витрат за рахунок банківських кредитів, на систему виконання видатків в межах реально отриманих коштів;  поширення казначейської форми виконання на місцеві бюджети.   1. Поглибленню бюджетної реформи в Україні та вдосконаленню процесу виконання місцевих бюджетів сприятимуть наступні пропозиції:   Доцільно розширити перелік місцевих податків і зборів з метою підвищення їх ролі і максимального використання існуючої місцевої бази оподаткування для поповнення місцевих бюджетів з врахуванням специфіки окремих регіонів. Новими місцевими податками і зборами можуть бути:  майнові податки: на нерухоме майно юридичних осіб, на спадщину, на майно осіб, що володіють двома і більше квартирами;  місцеві акцизи, наприклад, на продаж алкогольних напоїв на розлив;  на полювання та рибальство, на ветеринарне обслуговування тварин, які використовуються у зарубіжних країнах;  на емісію цінних паперів (при умові розвитку фондового ринку);  на видовища, на право розміщувати офіси в центральній частині міста.  Потрібно перейти до оподаткування реклами не у разовому порядку, а постійно податком, який би сплачувався рекламодавцем за певний звітний період протягом часу її розміщення (наприклад, щомісячно). Здійснення органами місцевого самоврядування контролю за розповсюдженням всієї рекламної продукції на їх території із справлянням певної плати до бюджету у вигляді збору за оформлення, реєстрацію та видачу рекламодавцям та розповсюджувачам реклами дозволів на її розміщення. Ставки збору слід встановлювати в залежності від виду, розмірів та терміну розміщення реклами.  З метою покращання виконання місцевих бюджетів потрібно відмінити встановлений 15-відсотковий рубіж перевищення фактичних доходів над запланованими як передумову внесення змін (перегляду) в рішення про бюджет.  Для забезпечення компенсації місцевим бюджетам стартових втрат, що виникнуть внаслідок запровадження реформування прибуткового податку з громадян, слід збільшити дотації вирівнювання, враховуючи їх обсяг.  З метою вдосконалення формульного підходу до розрахунку обсягу міжбюджетних трансфертів доцільно здійснити наступні заходи:  з метою визначення реального значення індексу податкоспроможності при здійсненні розрахунку прогнозованого обсягу доходів місцевих бюджетів виключати суми прибуткового податку з громадян, які надійшли в результаті погашення заборгованості по заробітній платі за попередні періоди, а також корегувати на обсяг платежів, які здійснювали платники податків, що перебувають у стадії ліквідації (закриття);  при розрахунку кошику доходів фактичні дані про надходження доходів за три останні бюджетні періоди необхідно корегувати з урахуванням змін, внесених Бюджетним кодексом України та іншими законами, щодо складу доходів, що враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів;  при визначенні обсягу видатків на освіту необхідно додатково враховувати: забезпечення продуктами харчування дітей з малозабезпечених сімей, оздоровлення дітей-сиріт, забезпечення їх одягом, шкільною формою, а також утримання закладів позашкільної освіти, міжшкільного навчально-виробничого комбінату, логопедичних пунктів, методичного кабінету, централізованої бухгалтерії;  при розрахунку обсягу видатків місцевих бюджетів на охорону здоров’я необхідно ввести коефіцієнт екологічного забруднення для корегування видатків для промислових регіонів та більш екологічно чистих територій;  при розрахунку обсягу видатків місцевих бюджетів на соціальний захист та соціальне забезпечення доцільно враховувати видатки на фінансування закладів для окремих категорій громадян, зокрема, центрів соціальних служб для молоді.  Для оптимізації функціонування місцевих органів влади запропоновано використовувати розширену логічну модель їх діяльності у процесі виконання місцевого бюджету, що базується на:  здійсненні комплексного підходу до аналізу виконання бюджету протягом бюджетного періоду;  простеженні динаміки за останні декілька років;  порівнянні з показниками виконання бюджетів адміністративно-територіальних одиниць, аналогічних за адміністративним підпорядкуванням та чисельністю населення;  порівнянні з загальними показниками по Україні.  З метою гармонізації інтересів держави та місцевих громад слід розглянути можливість запровадження досвіду Франції щодо налагодження казначейського виконання бюджетів органів місцевого самоврядування – комун шляхом призначення в кожен орган місцевого самоврядування державного бухгалтера - казначея, до повноважень якого віднесено забезпечення проведення касових операцій та здійснення контролю за їх проходженням.  Вбачається за доцільне перейняти досвід Сполучених Штатів Америки, щодо створення при органах податкової служби структури, яка займається вирішенням спірних питань між системою оподаткування в особі податкових органів та платниками податків. | |