Совершенствование механизма формирования и исполнения государственного бюджета Приднестровского региона

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, кандидат экономических наук Гребенюк, Светлана Анатольевна  
  
2013

**Автор научной работы:**

Гребенюк, Светлана Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

183

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Гребенюк, Светлана Анатольевна

Введение.

Глава 1. Теоретико-методологические основы функционирования государственного бюджета Приднестровского региона

1.1. Теоретические основы и функции государственного бюджета.

1.2. Характеристика функционирования и принципы построения бюджетной системы Приднестровского региона.

1.3. Роль государственного бюджета в социально-экономическом развитии

Приднестровского региона.

Глава 2. Анализ формирования и исполнения доходов и расходов государственного бюджета

2.1. Анализ структуры и динамики источников формирования доходной части бюджета.

2.2. Анализ структуры и динамики формирования расходов бюджета.

2.3. Анализ проблем бюджетного дефицита и государственного долга.

Глава 3. Пути совершенствования механизма формирования и исполнения государственного бюджета

3.1. Стратегические направления совершенствования бюджетного прогнозирования.

3.2. Стратегические направления совершенствования бюджетного планирования.

3.3. Пути совершенствования налоговой политики.

Выводы

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование механизма формирования и исполнения государственного бюджета Приднестровского региона"

Актуальность темы исследования обусловлена развитием рыночной экономики, что определяет необходимость нового подхода к разрешению проблем функционирования бюджетного механизма, регулированию государственного и местных бюджетов. Реорганизация хозяйства и переход к рыночным отношениям предполагает рост экономической свободы и мобилизацию предпринимательскойактивности, что, в свою очередь, непосредственно отражается на бюджетном финансировании.

Посредством бюджета происходит воздействие государства на развитие таких макроэкономических процессов, как экономический подъем страны, укрепление социальной сферы, ускорение темпов научно-технического прогресса, переоснащение материально-технической базы производства, развитие инновационных процессов, снижение безработицы и увеличение занятости. Особую значимость вопросы выстраивания бюджетных отношений приобретают в период кризиса, когда в условиях существенного дефицита формируются и государственный, и местные бюджеты.

Совершенствование и развитие бюджетного механизма в условиях рынка призвано обеспечить сбалансированность народно-хозяйственных, межотраслевых пропорций, определить пути рационального использования материальных и финансовых ресурсов.

Рост объемов бюджетного финансирования вместе с такими финансовыми рычагами, как налоги, государственные инвестиции, бюджетный кредит, дает возможность государству более существенно развивать хозяйство страны, способствует ускоренному обновлению основных производственных фондов, развитию рациональной структуры рабочих мест на рынке труда.

Вместе с тем, в современной экономической литературе не вполне представлены научные труды, посвященные комплексному исследованию бюджетного механизма, в частности, проблемам бюджетного дефицита, внешнего и внутреннего государственного долга, категории бюджетной политики в системе финансовых бюджетных отношений, теории и концептуальным основам построения эффективной государственной бюджетной системы. Так, в работах Г.Б. Поляка, посвященных исследованиям бюджетной системы России, не представлен единый и полный подход к решению такой финансовой проблемы государства, как бюджетный дефицит и государственный долг. Не нашла указанная проблема своего отражения и в трудах Д.В. Дементьева, В.А. Щербакова, A.C. Нешитой, М.В. Романовского, O.A. Врублевской. Несмотря на существующие фундаментальные труды в области исследования бюджетной системы, на наш взгляд, недостаточно работ, в которых рассматривается формирование и исполнение бюджетного механизма, направления для преодоления дефицита бюджета, отсутствуют работы, в которых были бы освещены этапы бюджетного прогнозирования и финансового планирования; малоосвещенными остаются проблемы анализа бюджетной системы, исследования бюджетных проблем, в частности, его дефицита, управления расходами, практически отсутствуют научные исследования, в которых рассматриваются причины низкой эффективности налоговых доходов. В представленных научных работах недостаточно раскрыты место и роль бюджетного механизма в формировании бюджетных основ процесса стабильного развития региона, фрагментарно представлен методический аппарат, позволяющий оценить текущее состояние и определить уровень развития бюджетного потенциала, степень соответствия его масштабов экономическим и инвестиционным потребностям бюджетных организаций.

За рамками исследований остались также проблемы оценки влияния бюджетного дефицита на состав и параметры бюджетного потенциала. Приведенный перечень проблем не является окончательным.

В то же время качественное решение даже малой части данных вопросов, на наш взгляд, благоприятно отразится на четкости функционирования бюджетного механизма и осуществлении «полнокровного» бюджетного процесса в рамках реформирования бюджетной системы. Несмотря на активные попытки осуществления бюджетной политики, бюджетный процесс постоянно нуждается в своем совершенствовании. Так, до настоящего времени не созданы необходимые условия для использования эффективных методов бюджетной политики в целях решения экономических и социальных проблем и достижения макроэкономической стабильности.

Все это определило выбор темы, цели и задач исследования, структуру диссертации, последовательность изложения проблем и вариантов их решения. Нового теоретического осмысления требуют вопросы, касающиеся теоретических, методологических и организационных основ функционирования бюджетного механизма, финансовых и бюджетных отношений, объективной основы бюджетной политики, а также содержания и взаимосвязи совокупности организационно-финансовых категорий управления бюджетным процессом, таких как бюджетный механизм, бюджетно-налоговые отношения, бюджетная система, посредством которых реализуется концепция бюджетной политики.

Степень научной разработанности проблемы заключается в теоретических основах управления государственным бюджетом, которые были изложены такими зарубежными экономистами, как Д. Риккардо, Ф. Кенэ, Ж.Б. Сэй, А. Пигу, А. Маршал, Дж. Кейнс, М. Беркс, А. Лаффер, П. Роберте, Г. Стайн, М. Фридмен и др. Классическая теория отводила государству роль «ночного сторожа». Основа финансовой политики, по мнению классиков, - это достижение полной свободы рыночных отношений. Государство должно обеспечивать функционирование рынка правовыми нормами и стремиться к минимизации всех государственных расходов, представляющих дополнительные издержки для предпринимателя.

Теория Кейнса ознаменовала новый подход в вопросе о роли места государственных финансов в процессе воспроизводства. Представители этого учения в качестве эффективного регулятора экономики предложили бюджетную и налоговую политику государства. Кейнсианцы пришли к выводу, что государственные расходы зависят от уровня налогообложения и размеров налоговых ставок1. Важнейшее место в системе государственного регулирования кейнсианская теория отводила государственным расходам. Финансировать их предлагалось за счет государственных займов и эмиссии денег, сознательно допуская дефицит бюджета.

Наиболее известными представителями теории «экономики предложения», или неоконсервативного направления, являются М. Беркс, А. Лаффер, П. Роберте, Г. Стайн, которые предлагали радикальное снижение налогов и предоставление льгот субъектам предпринимательства . Вторым ключевым направлением в теории регулирования финансов являлось обязательное снижение расходов.

Известнейший представитель монетаристского учения М. Фридмен сделал вывод о необходимости ограничения налоговой и бюджетной деятельности государства и сведения централизованного регулирования к устойчивой кредитно-денежной политике, не зависящей от фазы цикла и имеющей антиинфляционную направленность. Приоритет отдается самому рыночному механизму, при этом проводится жесткое ограничение бюджетно-налоговой деятельности, выражающееся в свертывании социальных программ и сокращении расходов на социальные нужды. Дальнейшее снижение налогов станет предпосылкой для экономического роста. По мнению М. Соколова, высказанного в работе «Фантом в теории, или кривая Лаффера», при оценке практической значимости того или иного постулата единственно конкретным

1 М.В. Романовский, О.В. Врублевская. Финансы, денежное обращение и кредит: Учебник для вузов. -М.:Юрайт, 2010.-220 С.

2 М. Соколов. Фантом в теории, или кривая Лаффера // Экономист, 2010. - № 2. - с.46. тестом, позволяющим судить об обоснованности гипотезы, может быть сравнение ее предсказаний с реальностью. Так, в подтверждение того, что теория А. Лаффера не выдерживает теста на обоснованность, свидетельствуют расчеты по налоговой нагрузке в российской экономике, выполненные ученым Е. Балацким. Ученый пришел к выводу, что налоговая нагрузка, например в Росси не была чрезмерной и государственные органы могут поднять налоговую нагрузку до 40% ВВП. Между тем, более детальные расчеты показывают, что в 1995г. в условиях выплаты всех налогов при рентабельности производства в 20% налоговая нагрузка на прибыль в некоторых отраслях промышленности превышала

100% .Было сформулировано теоретическое положение, состоящее в принципиальной невозможности обеспечить устойчивый экономический рост с помощью исключительно рыночных механизмов. Основной причиной была названа большая степень неопределенности экономической системы и неравномерное распределение национального богатства.

В ходе исследования автором были изучены труды отечественных учёных, внесших значительный вклад в анализ проблем функционирования бюджетной политики, бюджетной системы, бюджетного процесса, бюджетных отношений, бюджетного прогнозирования: Л.А. Дробозиной, М.В.Романовского, О.В.Врублевской, Т. Ф. Юткиной, Л.П. Окуневой, А.З. Дадашева, Д. Г. Черника, В. В. Ковалева, Г. Б. Поляка, Л. В. Савенко, Д. В. Дементьева, В. А. Щербакова, В. К. Сенчагова, А.И. Архипова, A.C. Нешитой и т. д. Проблемы теории налогов, налоговой политики и налогового реформирования широко представлены работах Л. П. Окуневой, Т. Ф. Юткиной, В. В. Климанова, В. М. Пушкаревой и т.д.

Построение математических моделей, которые можно использовать при составлении бюджетных прогнозов, раскрыто в работах: И. И. Елисеевой, Я. Р. Магнуса, П.К.Катышева, А. А. Пересецкого и др.

3 М. Соколов. Фантом в теории, или кривая Лаффера // Экономист, 2010. - № 2. - с. 46.

В основу авторских исследований теоретических основ построения бюджетного механизма и бюджетных отношений легли научные труды в области теории финансов и бюджета следующих российских экономистов: Так, вопросы теории государственных финансов достаточно подробно освещены в изданных под редакцией профессора J1.A. Дробозиной учебных пособиях «Общая теория финансов» (1995) и «Финансы» (1999); вопросы теории налогов - в работах проф. Л.П. Окуневой «Налоги и налогообложение в России» (1996) и Т.Ф. Юткиной «Налоги и налогообложение» (1998).

Научная обоснованность роли налогов в формировании доходов бюджетов различных уровней, рациональность организации налогового процесса и планирования дана в научной работе д.э.н. проф. М.В. Романовского и проф.О.В. Врублевской «Налоги и налогообложение» (2001). В работе обозначены существующие проблемы и недостатки налоговой системы России, которая характеризуется как нестабильная и непредсказуемая. Практика делает затруднительным планирование бизнеса даже на краткосрочную перспективу. Указанные причины сделали налоговую систему сложной, противоречивой и запутанной.

В достаточно недавней работе этих же авторов «Финансы, денежное обращение и кредит» (2010) подробно рассмотрены направления финансовой политики России, дается характеристика ее финансовой системы и институтов.

Вопросы бюджетного устройства РФ, формирования доходов и расходов бюджета, особенностей функционирования бюджета в условиях рыночной экономики освещены работе Д.В. Дементьева, В.А. Щербакова «Бюджетная система России» (2009).

Вопросы правовых основ регулирования межбюджетных отношений раскрыты в научной работе П. Афанасьева, A.A. Беленчука, И.В. Кривогова «Бюджет и бюджетная система». В монографии рассматриваются основные принципы и проблемы построения эффективной системы межбюджетных отношений в сочетании в двух механизмов бюджетного выравнивания -вертикального и горизонтального. Авторами выделена проблема экономической эффективности межбюджетных отношений, в частности, неуклонный рост дифференциации в уровне бюджетной обеспеченности регионов. В качестве основной причины данного процесса называется концентрация доходов субъектов РФ в нескольких регионах-донорах, разница между наиболее обеспеченными регионами и наименее обеспеченными может достигать 14 раз, в связи с этим также обозначена проблема разграничения налоговых полномочий и доходных источников. В исследовании обосновывается равномерность размещения налоговой базы. Так, чем выше неравномерность размещения налоговой базы, тем на более высоком уровне должен вводиться налог. Каждому муниципальному образованию должен быть гарантирован минимальный норматив отчислений от налогов, упорядочение бюджетного механизма и выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований4.

Теоретические основы построения бюджета и бюджетной системы отражены в работе A.C. Нешитова «Бюджетная система РФ» (2009).

Особенности бюджетного устройства РФ, доходы и расходы бюджета, эволюция бюджетного дефицита, особенности функционирования бюджета в условиях рыночной экономики, технология бюджетного процесса нашли свое подробное отражение в трудах Г.Б. Поляка.

Проблема эффективного регулирования финансовой системы детально освещается в работе отечественного экономиста профессора Ю. Любимцева «Финансовая система и эффективность ее регулирования» (2011)5. В научной статье широко рассмотрен методологический принцип построения финансовой системы, отражены проблемы регулирования финансовой

4 П. Афанасьев, A.A. Беленчук, И.В. Кривогов. Бюджет и бюджетная система: Учебник. - М.: Юрайт, 2011.-c.371.

5 Ю. Любимцев. Финансовая система и эффективность ее регулирования // Экономист, 2011. - № 3. системы в условиях кризиса, представлена блочная методология финансовой системы.

Современное состояние налогового стимулирования инновационной деятельности в России исследуется в работе О.Н. Савиной «Современное состояние налогового стимулирования инновационной деятельности в России» (2011)6. В статье исследуются причины низкой эффективности налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов в Российской Федерации в условиях действующего налогового законодательства. В целях усиления инновационного развития российской экономики формулируются предложения по внесению изменений в законодательство по налогам и сборам.

Фундаментальные научные теории формирования налогов и налоговой политики их теоретическое обоснование, выдвинутое А. Лаффером, освещаются М. Соколовым в научной публикации «Фантом в теории, или кривая Лаффера» .

Проблемы бюджетного дефицита государств и фискальное управление о государственными расходами представлено в работе О.В. Хмыза .

Наряду с этим автором отмечается, что в отечественной и зарубежной литературе не представлены работы по экономическому содержанию и общей конфигурации бюджетной системы, бюджетного процесса, отсутствует единая методика бюджетного прогнозирования и планирования; проблемы неустойчивости бюджетного механизма рассматриваются преимущественно в учебной литературе и недостаточно полно раскрыты в научных публикациях.

В большинстве случаев рассматриваются общие, концептуальные вопросы формирования финансовых ресурсов регионов, закономерности образования и распределения финансовых потоков.

6 О.Н. Савина. Современное состояние налогового стимулирования инновационной деятельности в России // Финансовая аналитика: проблемы и решения, 2011. - № 37 (79).

7 М. Соколов. Фантом в теории, или кривая Лаффера // Экономист, 2010. - № 2. - с. 46-53.

8 О.В. Хмыз. Фискальное управление, или фискальный совет // Финансы, 2011. - № 5. - с. 57.

За рамками исследований остается ряд проблем, касающихся оценки функционирования бюджетной системы региона и определения инструментов воздействия на укрепление источников ее финансового обеспечения. Отсутствуют научные работы по исследованию бюджетного механизма, дефицита бюджета, нет достаточного методического и организационно-правового обеспечения в области управления бюджетным механизмом, практически отсутствуют современные способы расчета бюджетного дефицита.

Таким образом, необходимость разработки методических подходов и рекомендаций по совершенствованию формирования и исполнения бюджетного механизма обусловливает постановку цели и задач диссертационного исследования, его теоретическую и практическую значимость. Однако в стороне остаются финансовые отношения, складывающиеся в процессе распределения и перераспределения бюджетных ресурсов между звеньями бюджетной системы, то есть межбюджетные отношения. Исходя из этого, содержание системы бюджетных отношений в широком ее понимании составляют две укрупненные группы денежных отношений между органами государственной и муниципальной власти и субъектами воспроизводства ВВП.

До сих пор недостаточно полно разработаны вопросы экономического содержания бюджетной политики как комбинированной организационно-финансовой категории управления бюджетным механизмом, бюджетным процессом, вопросы концептуальных основ построения эффективной бюджетной политики. Также требуют своей корректировки методологические основы построения системы бюджетных показателей, приоритеты бюджетной политики с позиций реализации расходного подхода при формировании бюджетов на государственном уровне.

Не менее острыми в настоящее время являются проблемы разработки действенных адекватных механизмов реализации эффективной бюджетной политики, основанной на организации бюджетного менеджмента, развития методологии бюджетного прогнозирования и планирования, реформирования бюджетного устройства, бюджетной системы и системы межбюджетных отношений на региональном и местном уровнях.

Объектом исследования является бюджетный механизм и система бюджетного регулирования Приднестровского региона.

Предметом исследования - тенденции и закономерности формирования и исполнения бюджетного механизма Приднестровского региона.

Цель диссертационного исследования состоит в развитии теоретических и методических аспектов формирования финансовых стратегий на региональном уровне и разработке на этой основе предложений по совершенствованию управления бюджетным механизмом. Для достижения этой цели в рамках диссертационного исследования были поставлены следующие задачи:

- дать объективную оценку степени регулирования бюджетного механизма в современных условиях функционирования и исполнения бюджета на основе исследования базовых теорий регулирования бюджетного механизма;

- проанализировать действующий алгоритм формирования бюджетных показателей Приднестровского региона, определить на его основе стратегические аспекты возникновения бюджетного дефицита и значимость его преодоления для развития Приднестровского региона;

- разработать методику стратегической ориентированности бюджетного процесса в Приднестровском регионе;

- сформировать основные направления по совершенствованию действующего бюджетного механизма Приднестровского региона; разработать рекомендации по решению ключевых проблем формирования и исполнения Приднестровского бюджета.

Методологической и теоретической основой исследования являются положения диалектической логики и системного подхода. В ходе исследования использовались общенаучные эмпирические методы, такие как наблюдение, сравнение, отбор и изучение данных, анализ и синтез, метод научной абстракции, системно-структурный подход, а также специализированные методы: финансовый анализ, статистический анализ, методы прогнозирования.

Наряду с этим были использованы различные методы и приемы статистического, сравнительного и экономического анализа, а также графический метод представления информации. Достоверность вынесенных на защиту диссертации положений подтверждается официальными статистическими данными, обработанными современными статистическими методами.

Теоретической основой диссертационного исследования послужили фундаментальные концепции, представленные в классических и современных трудах отечественных и зарубежных ученых, работы ведущих экономистов в области теории финансов, государственных финансов, бюджета, межбюджетных отношений и бюджетного устройства, научные труды и статьи отечественных специалистов по вопросам распределения доходных и расходных полномочий, а также дефицита бюджета.

В качестве нормативно-правовых документов были использованы положения Конституции Приднестровья, бюджетного и налогового законодательства, других законодательных актов, а также постановлений Верховного Совета Приднестровья в области построения основ бюджетных и межбюджетных отношений.

При написании работы применялась следующая нормативно-правовая база: Конституция ПМР, Закон ПМР «О бюджетной системе в ПМР», Законы ПМР «О республиканских бюджетах на 2006 - 2012 годы», в том числе иные подзаконные акты, определяющие функционирование бюджетного механизма, бюджетные отношения, статистические данные, отражающие динамику формирования и исполнения государственного бюджета, отчеты об исполнении бюджетов за период с 2006 по 2010 гг.

Информационной основой исследования послужили законодательные и нормативно-правовые акты Российской Федерации, США, Болгарии, Чехословакии, Украины, Приднестровья; данные Верховного Совета ПМР, Государственного бюджетного управления Министерства финансов ПМР, Государственной службы статистики Министерства экономики ПМР; использовались научные работы отечественных и зарубежных экономистов, а также материалы авторских исследований.

Научная новизна исследования заключается в разработке методического аппарата бюджетного механизма в целях совершенствования формирования и исполнения государственного бюджета Приднестровского региона.

Положения, обладающие научной новизной выносимые на защиту:

-определены эволюционные закономерности государственного регулирования бюджетного механизма на основе изучения развития финансовых теорий и бюджетно-налоговых теорий, позволяющие модифицировать бюджетные определения, принципы бюджетного процесса и сформировать адекватный современному рынку бюджетный механизм;

- предложены и обоснованы адаптированные основные методы, используемые для расчета бюджетных показателей, которые базируются на применении фундаментальных экономико-математических методов, позволяющих регулировать бюджетный механизм, предупреждая негативные финансовые явления;

- разработана модель управления бюджетным механизмом, являющаяся важным инструментом сглаживания бюджетных противоречий и реализации ряда мер по управлению и финансированию бюджетного дефицита;

- разработан алгоритм оценки функционирования бюджетного механизма, способный обеспечить оценку точности прогнозного расчета

Теоретическая значимость исследования определяется актуальностью поставленных задач и востребованностью предложенных организационнометодических рекомендаций при разработке региональной политики управления бюджетным механизмом. Разработанные в диссертационном исследовании положения могут быть использованы в развитии теории государственных и региональных финансов. Полученные в диссертации теоретические результаты составили методологическую базу концепции формирования и исполнения бюджетного механизма в Приднестровском регионе. Положения и выводы диссертационного исследования могут быть применены при подготовке законодательных и нормативных актов в области построения бюджетных и межбюджетных отношений и других направлений бюджетной политики Приднестровского региона; при чтении лекционных курсов «Финансы», «Бюджетная система».

Практическая значимость исследования заключается в оптимизации развития практики функционирования бюджетного механизма и выявлении на этой основе приоритетных направлений расходования финансовых ресурсов, в разработке программ развития бюджетного механизма Приднестровского региона и определении инструментов воздействия на источник формирования бюджета. Результаты исследования могут быть использованы в практической деятельности государственных и территориальных органов власти для совершенствования бюджетного механизма.

Апробация результатов исследования была проведена в Верховном Совете ПМР, в Приднестровском Государственном Университете им. Т.Г. Шевченко, в Московской академии экономики и права. Основные теоретические выводы, методологические положения и практические рекомендации диссертационного исследования докладывались и обсуждались на научных конференциях в 2005-2011гг.: Международная научно-практическая конференция «Проблемы экономики ПМР и пути их решения» (Приднестровский государственный университет им. Т.Г.Шевченко - 2005 г.); научная конференция «Современные экономические проблемы и пути их решения» (Приднестровский государственный университет им. Т.Г.Шевченко - 2010 г.); научнопрактическая конференция по итогам 2009 г. (Тирасполь - 2010 г.); научно-практическая конференция по итогам 2010 г. (Тирасполь - 2011г.); научно-практическая конференция по итогам 2011 г. (Тирасполь-2012г.); Вторая Международная научно-практическая интернет-конференция (Одесса - 2010 г.).

Публикации по теме диссертации. По теме диссертации было опубликовано 12 научных статей, общим объемом 5,4 п.л., в том числе 3 работы общим объемом 1,5 п.л. в изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки России.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов, заключения, библиографического списка и 18 приложений. Объем диссертации составляет 164 страницы машинописного текста, который содержит 32 рисунка, 20 таблиц.

## Заключение диссертации по теме "Финансы, денежное обращение и кредит", Гребенюк, Светлана Анатольевна

Выводы:

1. разработанные и предложенные автором основные методы расчета бюджетных показателей должны найти широкое применение в процессе перспективного бюджетного планирования. В условиях предложенного автором среднесрочного планирования бюджетного процесса прогнозируется возрастание роли методологии планирования поступлений в доходы бюджетов. Повышение качества налогового планирования, наряду с оптимизацией системы налогообложения, позволит изыскать региональные резервы для финансирования мероприятий, намеченных территориальными целевыми программами;

2. с целью проведения качественно новой политики государственных расходов, при формировании бюджетов необходимо внедрить нормативы финансовых затрат для расчета финансирования образования, культуры и искусства;

3. вышеуказанные меры позволят устранить выявленные недостатки в функционировании бюджетного механизма и повысить эффективность использования бюджетных средств как в социальной, так и в производственной инфраструктуре региона.

3.3. Направления совершенствования налоговой системы

Приднестровского региона

Одной из главных задач перехода к рыночной экономике является создание эффективной налоговой системы, которая обеспечивала бы развитие народнохозяйственного комплекса государства, соответствующим образом регулировала экономические отношения. Результатом проведенного анализа является выявленная негативная тенденция в планировании налоговых доходов, выше нами был сделан вывод о том, что в бюджетном процессе прослеживается крайне низкое качество бюджетного планирования и прогнозирования.

В исследовании отмечена зависимость государственного бюджета от налоговых поступлений, низкий уровень неналоговых доходов, а также доходов от предпринимательской деятельности. Выявлено, что планирование налоговых доходов осуществляется по фактическим данным предыдущего финансового года с корректировкой на прогнозируемые макроэкономические показатели, такие как темп инфляции. Четко прослеживается неисполнение доходов государственного бюджета по одним налоговым поступлениям и перевыполнение по другим. Фактические параметры бюджетных доходов и расходов существенно не совпадают с плановыми, которые значительно занижены. Применяется автоматический метод бюджетного планирования, который основывается на переносе итогов исполнения бюджета по доходам и расходам за отчетный период в бюджет на новый период. В ходе проведенного анализа также был выявлен низкий уровень неналоговых доходов.

По нашему мнению, система налогообложения должна способствовать производственной деятельности, стимулировать формирование средств на приоритетных направлениях экономического и социального развития. Налоговая политика должна быть нацелена на решение двух задач: модернизацию налоговой системы и обеспечение необходимого уровня доходов бюджетной системы. Вся система налоговых мер должна ориентировать предпринимательство на усиление инвестиционной активности и технологическое развитие производства на базе инноваций. Определяющее значение в доходах должны иметь новые налоговые источники.

Налоги являются главным источником средств бюджета, финансовой базой существования государства. Таким образом, процесс точечной настройки налоговой системы должен продолжаться в эволюционном духе. Результат проведенного анализа отразил, что в структуре налоговых доходов налог на доходы, подоходный налог - основной источник доходов бюджетов. По нашему мнению, зависимость доходов бюджета в условиях кризиса только от этих видов налогов является негативным фактором и требует стимулирования планирования новых налоговых и неналоговых платежей.

Для Приднестровья с его общим нестабильным экономическим положением и неэффективным налоговым законодательством, которое носит фискальный характер, проблема налогообложения стоит довольно остро. Так, общая численность населения Приднестровья в 2010 г. составила 522,5 тыс. чел. Из них занятых в экономике в 2010 г. - 140,4 тыс. чел., экономически неактивное население составило 170,2 тыс. чел.130 Количество предприятий, зарегистрированных и находящихся на учете в Министерстве финансов, составляет 13 009. Из них только 4 994 осуществляют деятельность, 5 772 предприятия не предоставляют отчетность, т.е. являются потенциальными неплательщиками налогов. Исходя из вышеизложенного, следует, что около 5 тысяч предприятий не могут удовлетворить спрос экономически активного населения и обеспечить поступление в бюджет необходимой суммы доходов.

Ввиду того, что Приднестровский регион является аграрным, крайне важно оптимизировать положение в сельском хозяйстве. С целью поиска новых источников доходов, построения эффективной системы налогообложения, отраслям сельского хозяйства необходимо придать организованный характер, посредством выделения денежных средств из бюджета создать ряд крупных сельских хозяйств, способных восстановить эффективную работу таких отраслей, как пчеловодство, коневодство, овцеводство, птицеводство, рыболовство, шелководство.

Налоговая политика должна предусматривать реформирование системы налогообложения, налоговых ставок, величины налогового бремени, реализацию основных целей экономического развития, оптимизацию отраслевой и региональной структуры экономики; установление для ряда физических и юридических лиц, помимо общей системы налогообложения, льготного режима налогообложения.

Мировая практика показывает, что налоги выполняют не только фискальную роль, но и стимулируют развитие общественного производства. Поэтому законодательство должно стимулировать и эту сторону налогообложения. Достичь этого возможно за счет современных подходов к правовому регулированию налогообложения. Как показывает практика экономически развитых государств, эффективным средством регулирования налогообложения является использование планирования. Существует пять

130 Статистический ежегодник ПМР 2011 г. (за 2005 -2010 гг.). - с. 40. критериев, которые обеспечивают эффективность планирования относительно налоговой системы:

-экономическая эффективность: налоговая система не должна препятствовать эффективному распределению ресурсов;

-административная простота: налоговая система должна быть простой и относительно недорогой;

-гибкость: налоговая система должна быть способной быстро реагировать на смену экономических обстоятельств;

-политическая ответственность: налоговая система должна быть спроектирована таким образом, чтобы индивиды были убеждены в целесообразности своих налоговых выплат;

-справедливость: налоговая система должна быть справедливой ко всем индивидам.

Планирование налогообложения необходимо начинать с определения государством новых источников доходов. Для определения путей совершенствования налоговой системы надлежит изучать мировой опыт путем сопоставления налоговой системы Приднестровья с налоговыми системами развитых стран. Это даст возможность понять, что лежит в основе налогообложения развитых стран и какие виды налогов наиболее целесообразно планировать. Такой обзор позволит адекватно подойти к оценке действующей системы налогообложения в регионе.

Бюджетная политика должна быть направлена на увеличение доходов за счет расширения налогооблагаемой базы. С этой целью в структуре доходов бюджета необходимо предусмотреть следующие неиспользуемые источники доходов: доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности; налог на операции с ценными бумагами; налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели; сборы за право проведения местных аукционов, распродаж, конкурсных распродаж и лотерей; за парковку автотранспорта; за право использования местной символики; со сделок, совершаемых на биржах и брокерских фирмах (конторах), за привлечение и использование иностранной рабочей силы.

В мировой практике при прогнозировании налоговых поступлений широко используется метод их соотношений с ВВП. Определим налоговые доходы государственного бюджета Приднестровья в 2011 г. методом прогнозирования суммы налогов коэффициентом эластичности от ВВП:

ТР =Гьх((Ю0 + АГД%)х^)/100),

3.23)

А Т„ ¥ь Ть-Тр ¥р+¥ь =-- X — =-— X —

ДУ, Ть ¥ь-¥р Тр+Т„ где: ВВП план 2010 г. (Уь) = 960,9 (долл. США);

ВВП отчет 2009 г. (Ур) =855,26 (долл. США); сумма налогов отчет 2009 г. (Тр) = 100 421 151 (долл. США) сумма налогов план 2010 г. (Ть) =216 789 379 (долл. США)

Найдем £ь - коэффициент эластичности; налогов от ВВП,

216789379-100421151 855,26 + 960,9

•, =-х-=6,307 ь 960,9-855,26 100421151 + 216789379

Еь в 2010 г. = 6,307;

Определим прирост ВВП в 2011 г.:

960 9

Ю0-100% = 12,35% р 855,26 прирост ВВП в 2010 г. равен 12,35%.

Тр = 216789379 х ((100 +12,35% х 6,307)/100) = 385 649 769

В ходе проведенного эксперимента методом прогнозирования суммы налогов коэффициентом эластичности от ВВП(еь) была получена сумма налоговых доходов на 2011г., которая составила 385 649 796 долл./ 41 026 571руб.ПМР. Плановый показатель налоговых доходов государственного бюджета в 2011 г. равен 134 280 331долл.131/1 262 235 112 руб. ПМР132. Полученный показатель выше планового показателя на 251 369 465 долл./1 221 208 541 руб. ПМР. Следовательно, плановые показатели доходов бюджета значительно ниже прогнозного значения.

Этот метод может также применяться для расчета неналоговых поступлений и других статей дохода. Считаем необходимым обозначить, проблему неэффективного государственного прогнозирования и, как следствие, неэффективного планирования. Наряду с этим, исходя из того, что бюджет представляет собой директивный документ, Правительству надлежит сделать все необходимое для точного определения прогнозных и соответственно плановых ориентиров бюджетного развития.

Величина показателей расходной части бюджета во многом определяется государственной политикой. Существующая в регионе законодательная практика вносит постоянные изменения в нормативные акты по налогообложению, что создает немалые трудности для субъектов экономической деятельности, которые обязаны реагировать на происходящие изменения.

Стабильность законодательства - одно из наиболее необходимых условий нормальной экономической деятельности. Налоговый кодекс и существующий массив разнообразных нормативных актов по вопросам налогообложения достаточен для осуществления работ по кодификации налогового законодательства. Новым в исследовании является предложение автора провести реформирование действующей системы налогообложения посредством введения новых налогов и разработки Налогового кодекса ПМР.

Разработку новых налоговых актов следует рассматривать как плановое действие по усовершенствованию налогообложения. Налоговый кодекс правомерно рассматривать как стратегический план деятельности государства

131 Официальные курсы иностранных валют к рублю ПМР, установленные ПРБ. www.cbpmr.net: 2010 г. - 1 долл. = 9.4000

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволяет сформулировать следующие выводы.

1. Научный интерес в работе был направлен на зарождение и развитие бюджетного механизма Приднестровского региона. Были рассмотрены теоретические аспекты функционирования бюджетного механизма, выявлены основные тенденции и проблемы формирования и исполнения бюджетного механизма, что позволило определить особенности функционирования и распределения бюджета Приднестровского региона, государственные закупки, налоги, трансферты, бюджетный процесс. Ретроспективный анализ бюджетного механизма в Приднестровском регионе показал, что за время рыночных преобразований он претерпел значительные изменения. Бюджетный процесс осуществляется на основе сформированных принципов бюджетного процесса, которые, на наш взгляд, требуют определенной корректировки. В работе было уточнено содержание таких понятий, как «бюджет», «бюджетный план» и «бюджетный фонд», определено их соотношение друг с другом. Особое внимание уделено роли государственного бюджета в развитии экономики. Исследование показало важность исторического аспекта в определении пути развития бюджетного механизма Приднестровского региона.

2. Ретроспективный анализ функционирования бюджетного механизма Приднестровского региона выявил ограниченное количество принципов бюджетного процесса, определенных действующим законодательством, к которым относятся принцип сбалансированности, самостоятельности и единства. Ввиду этого был проведен анализ основных проблем и сформулированы предложения по совершенствованию бюджетного процесса.

3. Результаты проведенного статистического анализа состояния и развития бюджетного механизма определили роль государственного бюджета в социально-экономическом развитии Приднестровского региона. Были выявлены причины бедственного положения социальной инфраструктуры и отставания в обеспеченности населения необходимыми первоочередными социально-бытовыми услугами. При формировании национальных приоритетов Приднестровского региона в ходе бюджетного реформирования одним из главных приоритетов необходимо определить развитие городов, поскольку динамичность развития государства определяется, прежде всего, динамичностью развития городов.

4. Анализ основных показателей состояния и развития бюджетного механизма Приднестровского региона за 2006 - 2010 гг. выявил низкое качество бюджетного планирования и прогнозирования. Основным показателем, характеризующим формирование бюджетного механизма, являются доходы бюджета. Государственный бюджет характеризуется зависимостью от налоговых поступлений, низким уровнем неналоговых доходов, а также доходов от предпринимательской деятельности.

Планирование налоговых доходов осуществляется по фактическим данным предыдущего финансового года с корректировкой на прогнозируемые макроэкономические показатели, такие как темп инфляции. Так, темп изменения фактического поступления налогов в бюджет в 2010 г. по отношению к 2006 г., в частности их значительное снижение, составляет 42,44%. Отмечена негативная тенденция в исполнении налоговых доходов государственного бюджета, четко прослеживается неисполнение доходов государственного бюджета по одним налоговым поступлениям и перевыполнение по другим. Фактические параметры бюджетных доходов и расходов существенно не совпадают с законодательными или прогнозными, которые значительно занижены.

Применяется автоматический метод бюджетного планирования, основывающийся на переносе итогов исполнения бюджета по доходам и расходам за отчетный период в бюджет на новый период. В структуре доходов государственного бюджета более 80%> занимают налоговые платежи.

Показатель неналоговых доходов составил: в 2008 г. - 5,30%, в 2009 г. -2,88%, в 2010 г. - 29,42%. Отмечен низкий удельный вес налога на имущество: в 2006 г. - 0,6%, в 2007 г. - 0,7%, в 2008 г. - 0,5%, в 2009 и 2010 гг. этот показатель равен 0.

В целях расширения структуры доходов бюджета считаем целесообразным увеличить планирование неналоговых доходов, доходов от предпринимательской деятельности, таможенных пошлин, страховых взносов на обязательное социальное страхование. Проведенный анализ выявил новые источники доходов для бюджета, законодательно закрепленные, но не используемые в планировании, в частности, налог на операции с ценными бумагами, сбор за право проведения местных аукционов, распродаж, конкурсных распродаж и лотерей, сбор за парковку автотранспорта, сбор за право использования местной символики, сбор со сделок, совершаемых на биржах и брокерских фирмах (конторах), за исключением сделок, предусмотренных законодательными актами о налогообложенииопераций с ценными бумагами, налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели, сбор за привлечение и использование иностранной рабочей силы.

5. Анализ структуры и динамики формирования расходов бюджета выявил существенные отклонения между плановыми и отчетными показателями. Были определены следующие критические показатели фактических расходов консолидированного бюджета: государственное управление и местное самоуправление - 145,37%, органы судебной власти в 2010 г. - 65,89%, средства массовой информации в 2007 г. - 69,67%, сельское хозяйство в 2010 г. - 123,64%, фундаментальные исследования и содействие НТП в 2009 г. - 75,20%, культура, искусство, кинематография в 2007 г. -75,95%, образование в 2009 г. - 80,20%, социальная политика в 2008 г. -73,56%, здравоохранение в 2009 г. - 81,87%, промышленность, энергетика и строительство в 2008 г. - 0%, в 2010 г. - 52%. Анализ расходов бюджета на органы государственного управления и местного самоуправления показал, что основной статьей расходов является оплата труда. В связи с этим считаем целесообразным при планировании расходов на содержание всех органов государственного управления ввести лимит, регламентируемый соответствующим законодательством, а также разработать и принять Программу эффективности бюджетных расходов. Специфика Приднестровского региона обусловливает необходимость определения сельского хозяйства как одного из основных направлений фундаментальных научных исследований. Для обеспечения развития отрасли необходимо создать благоприятные для инвестирования условия, выделить кредиты по целевому финансированию на развитие рыболовства, овцеводства, животноводства, производство экологически чистого продовольствия и импортзамещения, требующего значительной государственной поддержки.

Результаты анализ показали, что в течение многих лет применяется метод планирования по уровню, достигнутому в прошлом году, отсутствуют научно-обоснованные нормативы по всем статьям расходов бюджета, отмечено несоответствие фактических показателей плановым. Выявлено отсутствие законодательно установленной градации текущих и капитальных расходов. В исследовании предложено законодательно определять и отражать в отчетах текущие и капитальные расходы, необходимые для финансирования инновационной и инвестиционной деятельности, указывать долю исполнения бюджетов по капитальным расходам с введением обязательного мониторинга, предусмотрев при этом ответственность за неэффективное использование указанных средств.

6. Результаты проведенного статистического анализа состояния и увеличения бюджетного дефицита позволили охарактеризовать его устойчивый характер в долгосрочном периоде. Фактические показатели дефицита республиканского бюджета к расходам составили: в 2009 г. -65,6%, в 2010 г. - 48,9%, в 2011 г. плановый показатель составил 59,31%.

Фактический дефицит к доходам консолидированного бюджета в 2010 г. составил 60,5%; плановый дефицит к расходам в 2011г. - 45,46%; темп роста дефицита бюджета к доходам с 2006 по 2010 гг. - 59,87%). Дефицит бюджетов всех уровней и внебюджетных фондов обусловлен недостатками в функционировании бюджетной системы ПМР, в частности во взаимоотношениях бюджетов с юридическими лицами и физическими лицами по уплате налогов. Для разрешения проблемы и сокращения дефицита бюджета считаем целесообразным выработать два главных направления: увеличение доходов и уменьшение объема расходов бюджета. В диссертационной работе предлагается использовать различные источники финансирования дефицита бюджета, как внутренние, так и внешние.

7. Проведенный анализ выявил проблему по управлению государственным долгом: доля внутреннего и внешнего долга значительно увеличилась. Прирост внутреннего государственного долга с 2006 по 2010 гг. составил 259 120 014 руб. ПМР, сумма внешнего государственного долга увеличилась на 85 086 31 долл., на 01.01.2011 г. сумма внешнего государственного долга - на 53 786 704 долл. США, включая задолженность по кредитам и процентам от РФ. Сумма внутреннего государственного долга составляет 5 199 211 587 руб. Автором были сформулированы предложения по управлению государственным долгом: предлагается законодательно разделить полномочия ветвей государственной власти в области управления государственным долгом, определив при этом понятие «управление долгом» и соответственно пределы полномочий Правительства в сфере выполнения этой функции. Автором предлагается создать единую систему анализа и учета рисков, разработав систему долгосрочной взаимосвязи политики управления государственным долгом с денежно-кредитной политикой, уровнем денежной массы, политикой валютного курса.

8. Статистическая оценка социально-экономического развития бюджетного механизма Приднестровского региона позволила провести анализ и составить прогноз валового внутреннего продукта и доходов бюджета Приднестровского региона.

9. Исследование динамики ВВП и поступления доходов в бюджет свидетельствует, что до 2006 г. включительно доходы в целом росли, после 2006 г. динамика доходов приобрела непоследовательный характер. Выявление и характеристика основной тенденции развития ВВП и моделей взаимосвязи дали основания для прогнозирования ВВП и доходов бюджета на

2012 - 2013 гг. На основе полученной регрессионной модели с вероятностью 95% в 2012 г. ВВП будет составлять 10526,5млн. руб. в 2013 г. - 11316,0 млн. руб. Ограничением прогнозирования на основе регрессионного уравнения служит условие стабильности или малой изменчивости других факторов и условий изучаемого процесса, не связанных с ним. Поэтому для получения более точных прогнозных результатов была использована модель авторегрессии 1-го порядка ДЫМА (1,1,0) Бокса-Дженкинса.

10. На основе прогнозного значения ВВП с помощью модели Бокса-Дженкинса АММА (1,1,0) было получено несколько завышенное по сравнению с прогнозом по линейной регрессионной модели значение, которое составило в 2012 г. 11185,9 млн. руб. в 2013г. - 11810,9 млн. руб. Найдены также 90% доверительные интервалы для оценки истинного значения прогнозируемого показателя. Изучив динамику доходов бюджета ПМР, отмечено, что до 2006 г. включительно доходы в целом росли, после 2006г. динамика доходов характеризовалась как нестабильная и непоследовательная. На основе регрессионной модели получено наиболее вероятностное прогнозное значение доходов бюджета ПМР в 2012 г. - 20122266,4 млн. руб., в

2013 г. - 2439,6 млн. руб. Также определены 95% доверительные интервалы для оценки истинного значения доходов бюджета ПМР в 2012 и 2013 гг., учитывая высокую степень стохастики в поведении дохода после 2006г. Используя технологии Бокса-Дженкинса (модель АШМА (1,2,0)), был составлен альтернативный прогноз развития доходной составляющей бюджета: на 2012 г. - 2452,6 млн. руб., на 2013 г. - 2415,1 млн. руб.

11. Проведенное исследование динамики ВВП (без учета возможных политических рисков) продемонстрировало рост ВВП за период 2012 - 2013 гг. Исследование динамики дохода оказалось двусмысленным, для снятия которой была исследована зависимость доходов бюджета от ВВП, которая оказалась высоко коррелированной (на уровне Л =0,9013), что позволило предположить рост доходов в ПМР на период 2012 - 2013 гг., ввиду чего был избран оптимистический сценарий роста доходов бюджета.

12. С помощью метода ретроспективной экстраполяции была проведена оценка точности прогнозного расчета доходов бюджета, которая выявила значительные несоответствия полученных и прогнозных значений.

13. Анализ нормативно-законодательной базы, регламентирующей функционирование бюджетного механизма, выявил необходимость разработки Бюджетного кодекса ПМР с установленной градацией текущих и капитальных расходов, предусмотренных для финансирования инновационной и инвестиционной деятельности с введением обязательного мониторинга, предусмотрев ответственность за неэффективное использование указанных средств. В зависимости от предоставленных полномочий распорядителей бюджетных средств надлежит подразделить на главных распорядителей бюджетных средств и распорядителей бюджетных средств низшего уровня. В рамках бюджетного законодательства целесообразно создать бюджет развития.

14. На основе полученного прогнозного значения по модели прогнозирования суммы налоговых доходов коэффициентом эластичности от ВВП был сделан вывод о том, что плановые показатели значительно ниже прогнозного значения.

15. Принятие и осуществление скользящего планирования бюджета на трехлетний период с составлением бюджета на очередной финансовый год в сочетании с предпринимательской активностью и реформированием налоговой системы позволит оптимизировать налоговые сборы и платежи, что в итоге позволит увеличить бюджетные показатели.

16. Внедрение основных методов расчета бюджетных показателей позволит в перспективе взвешенно и адекватно оценивать сценарии развития экономики государства, а также снизить риски наступления неблагоприятных для бюджета и экономики событий.

17. Концепция реформирования бюджетного механизма включает внедрение «Модели управления бюджетным механизмом», которая обоснована: объемом бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам; реальными поступлениями денежных средств из налоговой системы; качественным уровнем выполнения бюджетных назначений; отношением объема выполнения бюджетных назначений к ВВП, а также отношением поступления в бюджет реальных денежных средств к ВВП.

18. Анализ нормативно-законодательной базы, регламентирующей налогообложение Приднестровского региона, выявил существующую в регионе законодательную практику постоянно вносить изменения в налоговые нормативные акты. В целях стабилизации экономики необходимо проведение реформирования действующей системы налогообложения посредством разработки Налогового кодекса ПМР.

19. С целью упорядочения специальных налоговых режимов для малого и среднего бизнеса целесообразно ввести в действие единый налог на вмененный доход, при этом повысив порог предельной величины доходов сроком на три года, что позволит организациям применять упрощенную систему налогообложения (по аналогии с РФ до 60 млн. руб. в год с отменой механизма увеличения предельного размера дохода); соответственно разработать порядок определения базовой доходности по видам предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход.

20. Анализ структуры доходов бюджета выявил, что налог на доходы организаций в республиканский бюджет составляет 83,88%, в местные бюджеты -16,12%. Для укрепления финансовой базы местных бюджетов необходимо внести изменения в механизм распределения налогов: налог на доходы организаций в местные бюджеты направлять в размере 100%. Полная передача данного налога в доходы местных бюджетов позволит упростить механизм распределения налогов и повысить заинтересованность административно-территориальных образований в расширении и активизации предпринимательства. Для обоснования суммы поступающих налогов необходимо составлять план и отчет по республиканским и местным налогам и сборам.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Гребенюк, Светлана Анатольевна, 2013 год

1. Конституция ПМР: краткий постатейный комментарий. Текст. Т.: Конституции Приднестровской Молдавской Республики: краткий постатейный комментарий. Т.: БЭПИ, 2000.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации Текст.: Полный сборник кодексов Российской Федерации : М.: ACT, 2000.

3. Кучерявенко Н.П. Научно-практический комментарий Бюджетного кодекса Украины Текст.: издание второе, стереотипное.- X.: Одиссей, 2007.

4. Закон ПМР «О бюджетной классификации Приднестровской Молдавской Республики» Текст. № 225 3 - 111от 14.03. 03.

5. Закон ПМР «О бюджетной системе в Приднестровской Молдавской Республике» Текст. № 35-3 от 24 . 02. 97 г

6. Закон Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2001 года N 86-ЗИД-Ш "О налоге на доходы организаций" Текст. (САЗ 0153)

7. Закон ПМР от 29.09.2006 г. №90-3-IV «О налоге на игорную деятельность» Текст. (САЗ 06-40)

8. Закон Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2001 года N 87-3-III "О подоходном налоге с физических лиц" Текст. (САЗ 01-53)

9. Закон ПМР от 09.12.2005 г. №695-3-111 «О Республиканском бюджете на 2006 год» Текст. (САЗ 05-50)

10. Закон ПМР от 09.01.2007 г. №144-3-IV «О Республиканском бюджете на 2007 год» Текст. (САЗ 07-3)

11. Закон ПМР от 30.12.2007 г. №376-3-IV «О Республиканском бюджете на 2008 год» Текст. (САЗ 07-53)

12. Закон ПМР от 26 декабря 2008 года N629-3-IV "О республиканском бюджете на 2009 год" Текст. (САЗ 08-51)

13. Закон Приднестровской Молдавской Республики от 25 декабря 2009 года N 921-3-1V "О республиканском бюджете на 2010 год" Текст. (САЗ 09-52)

14. Закон ПМР «О Республиканском бюджете на 2011 » Текст. №242 з -4 от 8. 12. 2010

15. Закон ПМР «О счетной палате ПМР» Текст. № 545 3 - 111 от 10.08.2002

16. Закон ПМР «О финансовой прозрачности» Текст. № 545 3 - 111 от 14. 03.2005.

17. Закон ПМР «Об основах налоговой системы» Текст. № 321-ЗИД от 19.07.2000 г.

18. Распоряжение «Об исполнении республиканского бюджета, местных бюджетов, специальных бюджетных счетов (фондов) за 2006 год» №183РП, 14.03.2007 Текст. II САЗ № 12 2007 г.

19. Распоряжение «Об исполнении республиканского бюджета, местных бюджетов, специальных бюджетных счетов (фондов) за 2007 год» №226РП, 14.03.2008 Текст. II САЗ № 10 2008 г.

20. Распоряжение «Об исполнении республиканского бюджета, местных бюджетов, специальных бюджетных счетов (фондов) за 2008 год» №234РП, 16.03.2009 Текст. II САЗ № 12 2009 г.

21. Распоряжение «Об исполнении республиканского бюджета, местных бюджетов, специальных бюджетных счетов (фондов) за 2009 год» Текст. №183РП,

22. Распоряжение «Об исполнении республиканского бюджета, местных бюджетов, специальных бюджетных счетов (фондов) за 2010 год» Текст. №167РП, 14.03.2011//САЗ № 11 2011

23. Жан Матук. Финансовая система Франции и других стран Текст.: Монография М.: АО Финстатинформ,1994.

24. Климанов В.В. Бюджетные системы Беларуси, Казахстана, России и Украины Текст.-, сравнительный анализ: Монография. М.: Едито-риан УРСС , 2004.

25. Пушкарева В.М. История мировой и русской финансовой науки и политики Текст.: Монография. -М.: Финансы и статистика, 2003.

26. Азрилияна А.Н. Большой экономический словарь Текст. М.: Институт новой экономики , 1997

27. Борисов А.Б. Большой экономический словарь Текст. — М.: Книжный мир, 2003.

28. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь Текст. — М.: ИНФРА-М, 20061. Специальная литература

29. Афанасьев М.П. Основы бюджетной системы Текст.: Учебное пособие. М.: ГУ ВШЭ, 2004 г.

30. П.Афанасьев, А. А. Беленчук, И.В.Кривогов. Бюджет и бюджетная система Текст.: Учебник. М.: Юрайт, 2011

31. Бекерская Д.А. Бюджетное право и бюджетный процесс в Украине Текст.: Учебно-методическое пособие. Одесса .: Юридична л1тература, 2004.

32. Булатов A.C. Экономика. М.: Банки и биржи, 1997.

33. Владимирова Л.П. Прогнозирование и планирование в условиях рынка Текст.: Учебное пособие М.: «Дашков и Ко», 2004

34. Гейко Л.М., Марущак В.П. Государственное регулирование экономики Текст.: Учебное пособие. Одесса.: ВМВ, 2006.

35. Государственное регулирование рыночной экономики Текст.: Учебное пособие. -М.: Дело, 2001.

36. Дадашев А.З., Черник Д.Г. Финансовая система России Текст.: Учебное пособие. М.: ИНФА-М, 1997.

37. Дементьев Д.В., Щербаков В. А. Бюджетная система РФ Текст.: Учебное пособие. М.: КНОРУС, 2009.

38. Завгородский В.П. Налоги и налоговый контроль в Украине Текст. -К.: А.С.К., 2001.

39. Кандаурова Г.А., Борисевич В.И. Прогнозирование и планирование экономики Текст.: Учебник-Мн.: Современная школа, 2005.

40. Климанов В.В. Бюджетные системы Беларуси, Казахстана, России и Украины Текст.: сравнительный анализ.- М.: Едиториал УРСС, 2004

41. Ковалев В.В. Финансы Текст.: Учебник. М.: Проспект, 2007

42. Ковалев В.В. Финансы Текст.: Учебник. М.: Проспект, 2008

43. Ковалёва Т. М. Бюджетное политика и бюджетное планирование в Российской Федерации Текст.: Учебное пособие-М.: КНОРУС,2009

44. Кошелев А.Н. Национальная экономика Текст.: Конспект лекций. -М.: Эскимо, 2008

45. Кучерявенко Н.П. Бюджетный кодекс Украины Текст.: научно -практический комментарий. X.: Одиссей - 2007.

46. Кушлин В. И. Государственное регулирование рыночной экономики Текст.: Учебник. -М.: РАГС , 2003

47. Кэмпбелл Р. Макконнелл, Стенли, Л,Брю. Экономикс Текст.: -М.: Республика, 1995

48. Морозова Т.Г., Пикулькин A.B. Планирование и прогнозирование в условиях рынка Текст.: Учебное пособие для вузов М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003

49. Нешитой А. С. Бюджетная система Российской Федерации Текст.: Учебник. — М.: «Дашков и К°», 2009

50. Поляк Г.Б. Бюджетная система России Текст.: Учебник для вузов. -М. :ЮНИТИ ДАНА , 1999

51. Поляк Г.Б. Бюджетная система России Текст.: Учебник для вузов. -М. :ЮНИТИ, 2000

52. Поляк Г.Б., Бюджетная система России Текст.: Учебник для вузов.— М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2009

53. Пушкарева В.М Истории финансовой мысли и политики налогов Текст.: Монография. М.: Финансы и статистика, 2003

54. Райзберг Б. А.Курс экономики Текст.: Учебник М.: Инфра, 1997

55. Родионова В.М. Финансы Текст.: Учебник М.: Финансы и статистика, 1995

56. Романовский М.В. Врублевская О.В. Бюджетная система РФ Текст.: Учебник. М. : Юрайт, 1999

57. Савенко Л.В. Макроэкономика Текст.: Учебное пособие Т.: Прид-нестр. ун - та, 2009

58. Самуэльсон П.А., Нордхаус В.Д. Экономика Текст. М.: Бином-Кно-Рус, 1997

59. Селезнев А. 3. Бюджетная система Российской Федерации Текст. -М.: 2007

60. Селезнев А. О бюджетной политике в свете стратегии национальной безопасности Текст. II Экономист , 2010. - №5

61. Селезнев А. Совокупный государственный долг, его регулирование Текст. // Экономист , 2008. - №8

62. Сенгалов В.К. Архипов А.И. Финансы, денежное обращение и кредит Текст.: Учебник М.: Проспект, 2004

63. Сенчагов В.К. Архипов А.И. Финансы, денежное обращение и кредит Текст.: Учебник. М.: ТК Велби Проспект, 2004.

64. Глазьева С. Грядут не просто три очередных потерянных года Текст. -II Российский экономический журнал, 2010. № 4

65. А. Дадашев О стимулирующем потенциале налоговой политики Текст. II Экономист, 2009. № 8

66. Е.Б.Дьякова. Механизм распределения налоговых доходов бюджетов Текст., 2011. — № 5

67. Любимцев Ю. Финансовая система и эффективность ее регулирования Текст. // Экономист, 2011. - № 3

68. Любимцев Ю. На пути к инновационной эволюции финансовой системы России Текст. \\ Экономист, 2008. № 12

69. Погосов И. Особенности текущего социально экономического развития Текст. II Экономист, 2009. - № 9. С. 27

70. Савина О.Н. Современное состояние налогового стимулирования инновационной деятельности в России Текст. II Финансовая аналитика: проблемы и решения , 2011 № 37 (79)

71. Соколов. М. Фантом в теории, или кривая Лаффера Текст. II Экономист, 2010.- №2

72. Соколова A.A. О проблемах несбалансированности в бюджетной системе Российской Федерации Текст. II Финансы и кредит, 2011.-38(470)

73. Ханин В.И. Корпоративный подход к городу как объекту программного управления Текст. Д.: АОЗТ Донеггина, 2000. - Т.1.

74. Хмыз О.В. Фискальное управление, или фискальный совет Текст.- П финансы, 2011. № 5.С. 57

75. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. Текст. -М., 2006

76. Аргументы и факты. Текст. 1998. № 22.

77. BicHHK Харювського ушверситету iM. В.Н.Каразша Текст., сер1я №482, Харюв 2000

78. Гребенюк С.А. Бюджетно-налоговая политика Приднестровья в условиях становления рыночной экономики Текст. II Вестник Приднестровского Университета, 2008. № 2

79. Гурковский В.А. Экономические проблемы государственного регулирования АПК Текст. II Экономика Приднестровья. 2000. - № 6

80. Кадацкая О.Н. Актуальные аспекты бюджетного процесса Чешской Республики Текст. \\ Весник Харьковского национального ун-та, 2000. № 482

81. Статистический ежегодник Приднестровской Молдавской республики Текст. 2005

82. Статистический сборник (за 2000-2004 гг.). Государственная служба статистики Министерства экономики ПМР Т. 2005.

83. Статистический ежегодник Приднестровской Молдавской республики Текст. 2010: Статистический сборник (за 2006-2010 гг.). Государственная служба статистики Министерства экономики ПМР - Т. 2010

84. Коваль Л.В.Отражение бюджета Текст. II Партнер. Торгово Промы-ленная палата ПМР, 20Ю.№1(57). Финансы и бюджет: проблемы и решения - //Финансы , 2011 № 5

85. Государственные финансы Текст. II Российская экономика: прогнозы и тенденции , 2011. № 1 (214)

86. Государственные финансы Текст. II Российская экономика: прогнозы и тенденции , 2011. № 2 (215)

87. Заключение Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов», www.ach.gov.ru Электронный ресурс. / официальный сайт Счетной палаты РФ