

www.diplomstudent.net

**Профессиональная
помощь
в написании
всех видов
работ
для
студентов
вузов**



Тема: Сравнительная характеристика бюджетных систем России и стран Таможенного союза

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ	7
1.1. Понятие основных категорий бюджетной системы	7
1.2. Бюджетное устройство и бюджетный процесс в РФ	13
1.3. Нормативно правовая база, определяющая формирование таможенного союза	25
ГЛАВА 2. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ БЮДЖЕТНЫХ СИСТЕМ РОССИИ И СТРАН УЧАСТНИЦ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА	40
2.1. Общая характеристика бюджетных систем РФ, РБ и РК	40
2.2. Анализ налоговых и неналоговых поступлений в бюджеты стран- участниц Таможенного союза	52
2.3. Совершенствование системы управления государственным бюджетом России и стран участниц Таможенного союза	82
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	97
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	107
ПРИЛОЖЕНИЯ	114

ВВЕДЕНИЕ

Динамическое и устойчивое развитие общества невозможно без активного участия государства в экономических процессах, которое реализуется прежде всего в бюджетной и денежно-кредитной политике. На этапе перехода к рыночной системе отношений государству необходимо найти новые формы управления финансовыми потоками, в том числе бюджетными. В современном мире бюджет - это не только и не сколько экономическая основа для осуществления традиционных функций государства, таких как поддержание обороноспособности, безопасности, правопорядка, сколько важнейший инструмент государственного регулирования экономики. Главной задачей государства должно стать профессионально-грамотное управление финансовыми ресурсами государства, бесперебойное в полном соответствии с законом исполнение бюджета и контроль за целевым использованием получателем бюджетных средств. Проблема неплатежей, невыплат заработной платы, пенсий, денежного довольствия, а отсюда социально - политическая напряженность в стране - прямое следствие отсутствия эффективности управления бюджетной системой.

Бюджетная система является одним из наиболее важных институтов любого государства, эффективность функционирования которого оказывает непосредственное влияние на качество экономического роста и на уровень общественного благосостояния. Именно этим фактом объясняется столь серьезное внимание, которое в последнее время стало уделяться вопросам бюджетного устройства и бюджетного процесса.

Сравнительная характеристика бюджетных систем России и стран Таможенного союза позволит наиболее полно определить существующие недостатки в бюджетных системах и предложить мероприятия, направленные на совершенствование. Объектом исследования бакалаврской работы-

являются бюджетные системы России и стран Таможенного союза. Предметом исследования является- система управления государственным бюджетом России, Белоруссии, Казахстана.

Целью работы является –разработка практических рекомендаций, направленных на совершенствование системы управления государственным бюджетом России и стран Таможенного союза. Для достижения указанной цели, необходимо решить следующие задачи: рассмотреть теоретические аспекты бюджетной системы и нормативно-правовое регулирование; дать общую характеристику бюджетных систем РФ, РБ и РК; провести анализ налоговых и неналоговых поступлений в бюджеты стран-участниц Таможенного союза; охарактеризовать мероприятия, направленные на совершенствование системы управления государственным бюджетом РФ, РБ и РК.

Структура работы обусловлена целями и задачами, определенными для работы, а также логикой проведенного исследования и состоит из введения, двух глав, заключения, списка литературных источников и приложений. В первой главе представлены понятие основных категорий бюджетной системы, сущность бюджетного процесса в РФ и нормативно- правовая база ,определяющая формирование таможенного союза. Во второй главе дана характеристика бюджетных систем РФ, РБ и РК, проведен анализ налоговых и неналоговых поступлений в бюджеты стран-участниц Таможенного союза; рассмотрены мероприятия, направленные на совершенствование бюджетных систем России и стран-участниц Таможенного союза.

Для написания работы использовались учебники, статьи, монографии по изучаемой проблеме, а также нормативно-правовые акты и статистическая отчетность. Проблематикой государственного управления бюджетной системы занимались множество отечественных и зарубежных авторов, основными из них являются: Алексеев Ю.П., Алисов А.Н., Атаманчук. Г.В., Бахрах Д.Н., Бурцев В.В., Быстряков А.Я., Владимирова О.В., Воронин

Ю.М., Врублевская О.В., Гапоненко А.Г., Годин А.М., Горбунова О.Н., Грачева Е.Ю., Крохина Ю.А., Кучеров И.И., Мысляева И.Н., Седова М.Л., Ткачук В.И., Чиркин В.Е. и другие. Методологической базой исследования явились общенаучные методы познания, системный анализ и синтез, аналогия, структурный, сравнительный и другие методы анализа.

ГЛАВА 1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

1.1.Понятие основных категорий бюджетной системы

Бюджетная система — это главное звено финансовой системы государства, является составляющей частью бюджетного устройства. Бюджетная система— это совокупность бюджетов государств, административно-территориальных образований, государственных учреждений и фондов, которые самостоятельны в бюджетном отношении. Она основана на правовых нормах, экономических отношениях и государственном устройстве. Бюджетная система — это совокупность всех бюджетов, которые существуют в стране.[80] Построение бюджетной системы зависит от формы административного и государственного устройства страны. Все государства подразделяются, в зависимости от степени распределения власти между центром и административно-территориальными образованиями на: унитарные, федеративные и конфедеративные.

Унитарное государство— форма государственного устройства, при котором административно-территориальные образования не имеют собственной государственности и автономии. Бюджетная система унитарного государства состоит из государственного и местных бюджетов.

Федеративное государство— это система государственного устройства, при которой государственные образования или административно—территориальные образования, входящие в государство, политически самостоятельны в рамках компетенций, распределенных между центром и ними, и имеют собственную государственность. Бюджетная система федеративного государства состоит из федеративного бюджета, бюджета членов федерации и местных бюджетов. [81]

Конфедеративное государство— это постоянный союз суверенных государств, преследующий достижение политических или военных целей. Его бюджет формируется из взносов, входящих в конфедерацию. У государств-членов конфедерации существуют свои бюджетные и налоговые системы. [81]

В формировании и развитии экономической и социальной структуры общества большую роль играет государственное регулирование, осуществляемое в рамках принятой на каждом историческом этапе политики. Одним из механизмов, позволяющих государству проводить экономическую и социальную политику, является финансовая система общества и входящий в ее состав - государственный бюджет. Именно через государственный бюджет производится направленное воздействие на образование и использование централизованных и децентрализованных фондов денежных средств.

Бюджет - это форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства. Бюджет представляет собой доходную и расходную часть. Доходы бюджета- денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством в распоряжение органов государственной власти. В процессе образования доходов бюджета происходит принудительное изъятие в пользу государства части ВВП, созданного в процессе общественного воспроизводства. На этой основе возникают финансовые взаимоотношения государства с налогоплательщиками. [79]

Доходы бюджета могут носить налоговый и неналоговый характер. Основным источником налоговых доходов являются вновь созданная стоимость и доходы, полученные в результате ее первичного распределения (прибыль, заработная плата, добавленная стоимость, ссудный процент, рента, дивиденды и т. д.), а также накопления. Неналоговые доходы бюджетов

образуются в результате либо экономической деятельности самого государства, либо перераспределения уже полученных доходов по уровням бюджетной системы. Структура бюджетных доходов подвижна и во многом определяется конкретными экономическими условиями. Например, в странах с высоким уровнем жизни основой налоговых доходов являются доходы с физических лиц, а в странах с низким уровнем жизни - косвенные налоги и налоги с юридических лиц.

Расходы бюджета - денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления. Через бюджетные расходы финансируются бюджетополучатели - организации производственной и непроизводственной сферы, являющиеся получателями или распорядителями бюджетных средств. Таким образом, расходы бюджета носят транзитный характер. В бюджете только определяются размеры бюджетных расходов по статьям затрат, а непосредственные расходы осуществляют бюджетополучатели. Кроме того, за счет расходов бюджета происходит перераспределение бюджетных средств по уровням бюджетной системы через дотации, субвенции, субсидии и бюджетные ссуды. Расходы бюджета носят в основном безвозвратный характер. На возвратной основе могут предоставляться только бюджетные кредиты и бюджетные ссуды. Структура бюджетных расходов ежегодно устанавливается непосредственно в бюджетном плане и зависит, как и бюджетные доходы, от экономической ситуации и общественных приоритетов.[72]

С помощью государственного бюджета государственные власти получают финансовые ресурсы для содержания государственного аппарата, армии, осуществления социальных мероприятий, реализации экономических задач, т. е. для выполнения государством возложенных на него функций. Государственный бюджет, являясь основным финансовым планом государства, дает органам власти реальную экономическую возможность осуществления властных полномочий. Бюджет отражает размеры

необходимых государству финансовых ресурсов и определяет тем самым налоговую политику в стране. Бюджет фиксирует конкретные направления расходования средств, перераспределение национального дохода и внутреннего валового продукта, что позволяет ему выступать в качестве эффективного регулятора экономики. В то же время бюджет правомерно рассматривать как экономическую категорию, которая выражает определенные экономические отношения. Бюджет- категория свойственная различным отношениям. Его возникновение и развитие связано с зарождением и формированием государства. Государство использует бюджет в качестве одного из основных инструментов обеспечения как непосредственно своей деятельности, так и важнейшего элемента проведения экономической и социальной политики.[59]

Как экономическая категория бюджетные отношения являются составной частью финансовых отношений, следовательно, им присуща денежная форма и основные функции финансов: распределительная (перераспределительная) и контрольная. С помощью распределительной функции бюджета происходит распределение средств на производственную и непроизводственную сферы, межтерриториальное и межотраслевое распределение финансовых ресурсов, формируются фонды специального целевого назначения, происходят концентрация денежных средств в руках государства и их использование с целью удовлетворения общегосударственных потребностей.

Межотраслевое и территориальное распределение национального дохода осуществляется в соответствии с потребностями экономического и социального развития регионов и отраслей. Непроизводственная сфера не участвует в создании национального дохода, но является активным его потребителем. Из бюджета работникам этих отраслей выделяются средства на заработную плату, техническое оснащение и содержание учреждений непроизводственной сферы (здравоохранение, просвещение и др.).

Через расходы и налоги государственный бюджет выступает важным инструментом распределения (регулирования) и стимулирования экономики и инвестиций, повышения эффективности производства. Через бюджет оказывается государственная поддержка отдельным отраслям хозяйства – авиастроению, космическим программам, атомной промышленности, энергомашиностроению, угольной промышленности и некоторым другим. Такая поддержка зачастую связана с реализацией высокоэффективных и быстроокупаемых проектов. Для регулирования экономики используются налоги. При распределении финансовых средств через бюджет важное значение имеет социальная направленность бюджетных средств. В социальной политике основными приоритетами являются поддержка наименее защищенных слоев населения (пенсионеров, инвалидов, студентов, малообеспеченных семей), а также поддержка учреждений здравоохранения, образования и культуры, решение жилищной проблемы.[59]

Контрольная функция государственного бюджета осуществляется в процессе формирования доходов бюджета и финансирования отраслей народного хозяйства. Функции государственного бюджета проявляются в процессе формирования доходов и расходов на основе использования бюджетного механизма, который является реальным воплощением бюджетной политики и отражает конкретную нацеленность бюджетных отношений на решение экономических и социальных задач. Контрольная функция бюджета позволяет через формирование и использование фонда денежных средств государства «сигнализировать» о том, как поступают в доходы бюджета финансовые ресурсы (налоги и другие ресурсы) от разных субъектов хозяйствования. Основу контрольной функции составляет движение бюджетных ресурсов, отражаемое в соответствующих показателях бюджетных поступлений и расходных назначений. Бюджетный контроль преследует в основном три цели: 1) мобилизацию денежных средств для централизованного фонда государства; 2) соблюдение режима экономии при

расходовании финансовых ресурсов; 3) повышение эффективности расходования бюджетных средств. Контрольная функция бюджета выражается и в том, что, будучи связанным с народным хозяйством, бюджет показывает ход процессов, возникающие тенденции. Поступление средств в бюджет и их использование показывают как успех, так и недостатки в сферах производства и обращения. Это позволяет вовремя предупредить появление диспропорций. С помощью бюджета осуществляется контроль за рациональным использованием финансовых ресурсов. [48]

Таким образом, основными функциями государственного бюджета, как основного финансового плана государства, являются: 1) перераспределение национального дохода и ВВП, которое влияет на государственное регулирование и стимулирование экономики, финансовое обеспечение социальной политики; 2) контроль за образованием и использованием централизованного фонда денежных средств. Через государственный бюджет перераспределяется валовый внутренний продукт. Бюджет широко используется для межотраслевого и территориального перераспределения финансовых ресурсов с учетом требований наиболее рационального размещения производительных сил, подъема экономики и культуры регионов РФ. В современных условиях наиболее приоритетными выступают агропромышленный, топливно-энергетический, военно-промышленный комплексы и транспорт. Бюджет способствует формированию рациональной структуры общественного производства, улучшению пропорций, более эффективному использованию бюджетных средств. В процессе бюджетного планирования устанавливается наиболее целесообразное соотношение между централизованными и нецентрализованными фондами денежных средств. Через государственный бюджет перераспределяется, как известно, не весь чистый доход, создаваемый на предприятиях различных форм собственности сферы материального производства. В процессе бюджетного планирования устанавливается наиболее целесообразное, оптимальное соотношение между

централизованными и децентрализованными фондами денежных средств, определяются размеры финансовых ресурсов, концентрируемых в предприятиях, и степень участия предприятий в формировании доходов бюджетной системы.[39]

Таким образом, выше были рассмотрены сущность бюджета и бюджетной системы государства. С понятием бюджетной системы и бюджета тесно связано понятие бюджетного устройства, а на формирование доходов бюджета любого государства существенное влияние оказывает эффективность бюджетного процесса. В связи с этим, является необходимым более подробно рассмотреть эту часть вопроса.

1.2.Бюджетное устройство и бюджетный процесс в РФ

Бюджетное устройство - это основные принципы построения бюджетной системы и организации бюджетного процесса, рис.1.2. Основными принципами любой системы государственного бюджета можно назвать следующие: единство бюджетной системы РФ (ст. 29 БК РФ); разграничение доходов и расходов между уровнями бюджетной системы РФ (ст. 30 БК РФ); самостоятельности бюджетов (ст. 31 БК РФ); полноты отражения доходов и расходов бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов (ст. 32 БК РФ); сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ); эффективности и экономности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ); общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (ст. 35 БК РФ); гласности (ст. 36 БК РФ); достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ); адресности и целевого характера бюджетных средств (ст. 38 БК РФ). [19] Более подробно принципы бюджетной системы Российской Федерации рассмотрены в прил.1. Несоблюдение приведенных выше принципов связано с бюджетными правонарушениями и, соответственно, привлечением к ответственности виновных должностных лиц.



Рис.1.2.Классификация принципов бюджетной системы РФ.

Бюджетный процесс - это составление, рассмотрение, утверждение и исполнение всех видов государственного бюджета. Основными стадиями бюджетного процесса являются: составление проектов бюджетов, утверждение проектов бюджетов, исполнение бюджетов, контроль за исполнением бюджетов и отчет об исполнении бюджетов, рис.1.3.



Рис.1.3. Стадии бюджетного процесса РФ.

Согласно п. 1 ст. 152 БК РФ[19] участниками бюджетного процесса РФ являются: Президент РФ; законодательные и исполнительные органы государственной власти, органы государственного (муниципального) финансового контроля; органы управления государственными внебюджетными фондами и др., рис.1.4.

Рассмотрим кратко основные функции участников бюджетного процесса в РФ. Законодательные (представительные) органы рассматривают и утверждают соответствующие бюджеты бюджетной системы РФ и отчеты об их исполнении, осуществляют контроль в ходе рассмотрения отдельных

вопросов исполнения соответствующих бюджетов, формируют и определяют правовой статус органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, осуществляют другие полномочия в соответствии с действующим законодательством.[28]

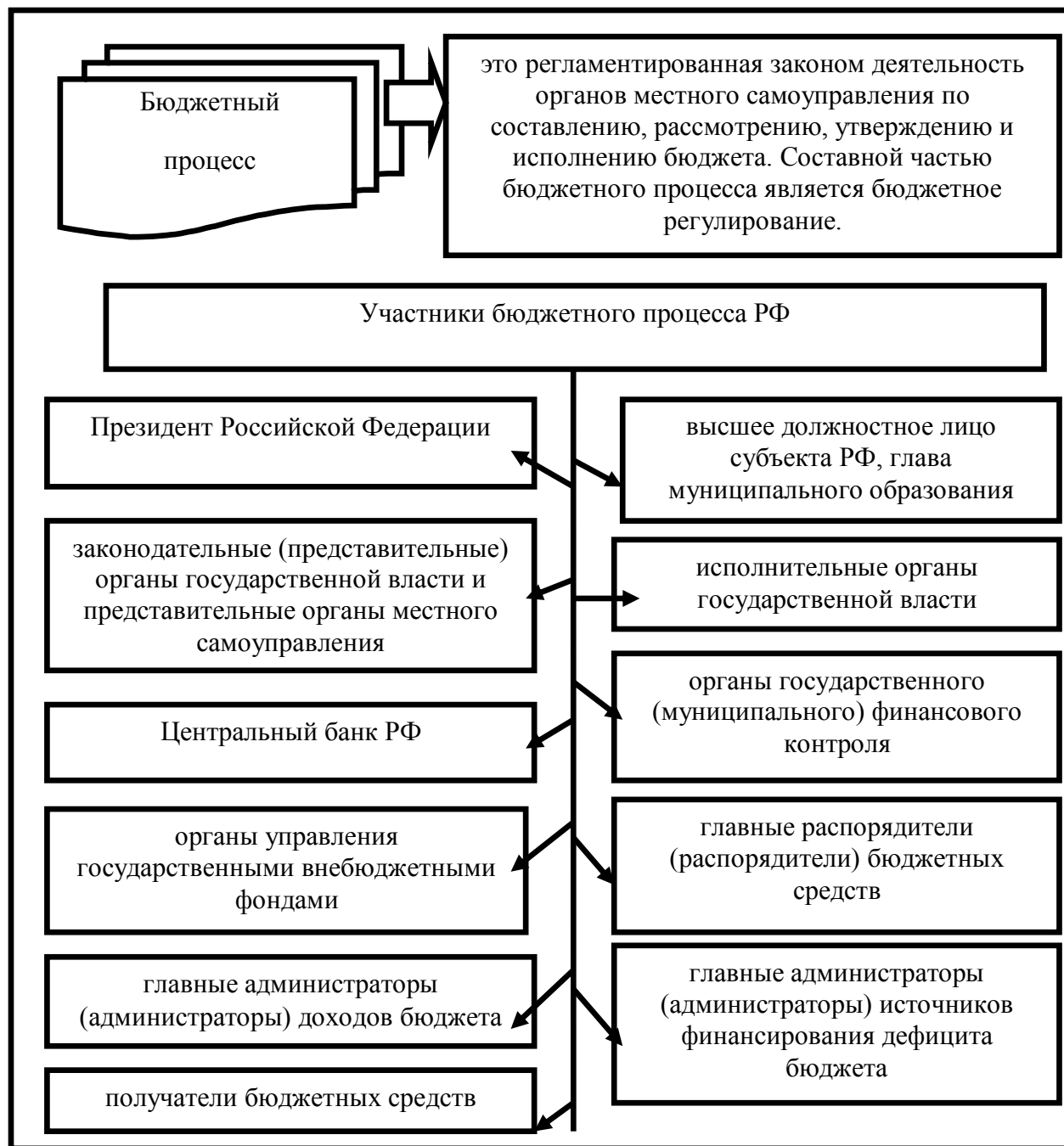


Рис.1.4. Участники бюджетного процесса в РФ.

Исполнительные органы государственной власти обеспечивают составление проекта бюджета, разрабатывают и утверждают методики распределения или порядки предоставления межбюджетных трансфертов,

обеспечивают исполнение бюджета и составление бюджетной отчетности, представляют отчет об исполнении бюджета на утверждение законодательных органов, обеспечивают управление государственным или муниципальным долгом, осуществляют иные полномочия.

ЦБ РФ совместно с Правительством РФ разрабатывает и представляет на рассмотрение Государственной Думы основные направления денежно-кредитной политики, обслуживает счета бюджетов, осуществляет функции генерального агента по государственным ценным бумагам РФ. [28]

Государственный финансовый контроль представляет собой систему действий государственных контрольных органов, функциональными обязанностями которых является выявление нарушений в процессе управления государственными финансовыми ресурсами на стадии рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов, а также разработка превентивных мероприятий по их предотвращению, рис. 1.5. Органами государственного (муниципального) финансового контроля являются: Счетная палата РФ, контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, органы государственного (муниципального) финансового контроля.

Бюджетные полномочия органов государственного (муниципального) финансового контроля предусмотрены ст. 157 БК РФ.[19]

В иерархии специальных государственных органов, осуществляющих функции по финансовому контролю, Счетная палата РФ как конституционный орган финансового контроля стоит на первом месте. Счетная палата осуществляет внешний государственный аудит (контроль) на основе принципов законности, эффективности, объективности, независимости, открытости и гласности. Согласно ФЗ от 5 апреля 2013 г. N 41-ФЗ «О счетной палате Российской Федерации» (с изм. от 4 ноября 2014 г.), задачами Счетной палаты являются: 1) организация и осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств федерального



Рис.1.5.Сущность государственного финансового контроля и органы, осуществляющие функции по финансовому контролю.

бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов; 2) аудит реализуемости и результативности достижения стратегических целей социально-экономического развития РФ; 3) определение эффективности и соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации порядка формирования, управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами в пределах компетенции Счетной палаты, в том числе для целей стратегического планирования социально-экономического развития РФ; 4) анализ выявленных недостатков и нарушений в процессе формирования,

управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами в пределах компетенции Счетной палаты, выработка предложений по их устранению, а также по совершенствованию бюджетного процесса в целом в пределах компетенции; 5) развитие возможностей и методов аудита (контроля) эффективности и соответствия нормативным правовым актам РФ порядка формирования, управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами в пределах компетенции Счетной палаты, включая выбор и оценку ключевых национальных показателей и индикаторов социально-экономического развития РФ; 6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств федерального бюджета, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет федеральных и иных ресурсов, в пределах компетенции Счетной палаты; 7) определение достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ и годового отчета об исполнении федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ; 8) контроль за законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета и средств государственных внебюджетных фондов в ЦБ РФ, уполномоченных банках и иных кредитных организациях РФ; 9) обеспечение в пределах своей компетенции мер по противодействию коррупции. [3]

Контрольные полномочия Счетной палаты распространяются на все государственные органы и учреждения, на федеральные внебюджетные фонды, а также на органы местного самоуправления, предприятия, организации, банки, страховые компании и другие финансово-кредитные учреждения, их союзы, ассоциации и иные объединения вне зависимости от видов и форм собственности, если они получают, перечисляют, используют

средства из федерального бюджета или используют федеральную собственность либо управляют ею, а также имеют предоставленные федеральным законодательством или федеральными органами государственной власти налоговые, таможенные и иные льготы и преимущества. Анализ задач и полномочий Счетной палаты показывает, что, несмотря на ее наивысший статус среди контролирующих органов, данный орган является специальным, осуществляющим контроль лишь в сфере бюджетных отношений.

Центральный банк РФ является органом валютного регулирования и валютного контроля, а также органом банковского регулирования и банковского надзора. Основными целями Центрального банка являются защита и обеспечение устойчивости рубля, развитие и укрепление банковской системы РФ, обеспечение эффективного и бесперебойного функционирования платежной системы. К числу контрольных функций, которыми наделен Банк России, можно отнести: принятие решения о государственной регистрации кредитных организаций; выдачу, приостановление, отзыв лицензии на осуществление банковских операций; осуществление банковского надзора; организация и осуществление валютного регулирования и валютного контроля; установление правил бухгалтерского учета и отчетности для банковской системы РФ. В целях финансового контроля Банк России устанавливает обязательные для кредитных организаций и банковских групп правила ведения бухгалтерского учета и отчетности, организации внутреннего контроля, составления и представления бухгалтерской и статистической отчетности. [30]

Министерство финансов РФ, по поручению Правительства РФ обеспечивает проведение единой финансовой, кредитной и денежной политики. Министерство финансов является федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим проведение единой государственной финансовой политики и осуществляющим общее

руководство организацией финансов в стране. Министерство финансов РФ осуществляет функции по выработке политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности, государственного долга, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности, таможенных платежей и т.д. Также Министерство финансов осуществляет координацию и контроль деятельности находящихся в его ведении Федеральной налоговой службы, Федеральной службы страхового надзора, Федеральной службы по финансовому мониторингу. Следует также отметить, что Министерство финансов является органом финансового контроля согласно Бюджетному кодексу РФ осуществляет предварительный и текущий контроль за исполнением федерального бюджета, а также бюджетов субъектов Федерации и местных бюджетов. Министерству финансов также подведомственно Федеральное казначейство. [30]

Федеральное казначейство обеспечивает казначейское исполнение бюджетов. Осуществляет предварительный и текущий контроль за ведением операций с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, кредитных организаций, взаимодействует с другими федеральными органами исполнительной власти в процессе осуществления финансового контроля и координирует их. [32]

Федеральная налоговая служба является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов и иных платежей. В рамках своей деятельности Федеральная налоговая служба выдает лицензии на осуществление определенных видов деятельности, ведет учет всех налогоплательщиков, ведет реестры выданных лицензий, а также Единый государственный реестр юридических лиц, индивидуальных предприни-

мателей, разрабатывает и утверждает формы налогового учета и отчетности, осуществляет проверку деятельности налогоплательщиков. [32]

Федеральная служба страхового надзора является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в сфере страховой деятельности. Федеральная служба страхового надзора осуществляет контроль и надзор: за соблюдением субъектами страхового дела страхового законодательства; за достоверностью представляемой отчетности; за обеспечением страховщиками их финансовой устойчивости и платежеспособности; за составом и структурой активов, принимаемых для покрытия собственных средств страховщика. Органы Федеральной службы страхового надзора выдают лицензии субъектам страхового дела, получают, обрабатывают и анализируют отчетность и иные сведения, предоставляемые субъектами страхового дела, обращаются в суд с исками о ликвидации субъектов страхового дела.

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору финансово-бюджетной сфере, а также функции органа валютного контроля. Служба осуществляет контроль и надзор за использованием средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов; соблюдением резидентами и нерезидентами валютного законодательства РФ, за соответствием проводимых валютных операций условиям лицензий и разрешений.[40]

Федеральная служба по финансовому мониторингу -это орган исполнительной власти, функции которого направлены на противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и координирующим деятельность в этой сфере иных органов исполнительной власти. Органы Федеральной службы по финансовому мониторингу ведут учет организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, в сфере деятельности

которых отсутствуют надзорные органы, формируют перечень организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их участии в экстремистской деятельности.

Федеральная таможенная служба – орган исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела, а также функции валютного контроля и специальные функции по борьбе с контрабандой. Как орган финансового контроля Федеральная таможенная служба контролирует правильность исчисления и своевременность уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, а также осуществляет валютный контроль операций, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.[40]

Федеральная служба по финансовым рынкам – федеральный орган исполнительной власти, руководство которой осуществляется непосредственно Правительством РФ. Служба осуществляет функции по принятию нормативных правовых актов, контролю и надзору в сфере финансовых рынков, в частности, функции по контролю и надзору на рынке ценных бумаг, контролирует деятельность бирж.

Таким образом, выше были рассмотрены основные функции и полномочия органов, осуществляющих государственный финансовый контроль. Рассмотрим кратко полномочия других участников бюджетного процесса.

Согласно ст. 158 БК РФ[19] главный распорядитель бюджетных средств обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств ; формирует перечень распорядителей и получателей бюджетных средств; ведет реестр расходных обязательств, осуществляет планирование расходов бюджета, составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и

получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета; вносит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств и изменению сводной бюджетной росписи; определяет порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями; формирует и утверждает государственные (муниципальные) задания и др.

Распорядитель бюджетных средств осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета; распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и (или) получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета; обеспечивает соблюдение получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций и др. Главный администратор доходов бюджета: формирует перечень подведомственных ему администраторов доходов бюджета; представляет сведения, необходимые для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета; представляет сведения для составления и ведения кассового плана; формирует и представляет бюджетную отчетность главного администратора доходов бюджета; ведет реестр источников доходов бюджета и др.[38]

Администратор доходов бюджета осуществляет начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним; осуществляет взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов; принимает решение о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов и др.

Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета формирует перечни подведомственных ему администраторов

источников финансирования дефицита бюджета; осуществляет планирование (прогнозирование) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета; обеспечивает адресность и целевой характер использования выделенных в его распоряжение ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета; распределяет бюджетные ассигнования по подведомственным администраторам источников финансирования дефицита бюджета и исполняет соответствующую часть бюджета и др. Главный распорядитель бюджетных средств осуществляет внутренний финансовый контроль. Получатель бюджетных средств: составляет и исполняет бюджетную смету; обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований; вносит соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств предложения по изменению бюджетной росписи; ведет бюджетный учет, формирует бюджетную отчетность и др.[42]

Выше была рассмотрена сущность бюджетного процесса, его стадии, участники и их основные полномочия. Все участники бюджетного процесса в РФ осуществляют свою деятельность на основании федеральных законов, кодексов РФ и других нормативно-правовых актов РФ(прил.2).

1.3.Нормативно правовая база, определяющая формирование таможенного союза

Прежде, чем рассмотреть основные нормативно-правовые акты, определяющие формирование таможенного союза , является необходимым рассмотреть понятие таможенного союза и этапы его формирования. Таможенный союз - это соглашение государств об упразднении таможенных пошлин и границ между ними и введении единого таможенного тарифа в отношении других государств. Таможенный Союз Евразийского

экономического сообщества (ЕврАзЭС) предполагает создание единой таможенной территории, в пределах которой обеспечивается свободное движение товаров, как произведенных на данной территории, так и ввезенных из третьих стран.

В целях оптимизации процесса формирования Таможенного союза и Единого экономического пространства решением глав государств-участников ЕврАзЭС от 16 августа 2006 г. (г. Сочи) предусмотрено, что формирование Таможенного союза, а в дальнейшем и Единого экономического пространства будет осуществляться первоначально на базе трех стран - России, Белоруссии и Казахстана - с последующим присоединением других государств-членов ЕврАзЭС. В связи с этим основными этапами формирования Единой таможенной территории Таможенного союза являются три этапа: предварительный, первый, второй, рис. 1.6. Формирование Таможенного союза осуществлялось на основании Соглашения о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь (Минск, 6 января 1995 г.); Соглашения о Таможенном союзе (Россия - Белоруссия – Казахстан), заключенном в Москве 20 января 1995 г.; Договора о присоединении Киргизской Республики к Соглашениям о Таможенном союзе (Россия-Белоруссия- Казахстан - Киргизия), заключенном в Москве 29 марта 1996 г.

Деятельность Таможенного союза осуществляется на основании международных договоров, действующих в рамках ЕврАзЭС, международных договоров, направленных на завершение формирования договорно-правовой базы Таможенного союза, иных международных договоров Таможенного союза, рис.1.7. Рассмотрим кратко сущность некоторых нормативно-правовых актов, представленных на рис.1.7. Соглашение об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза (Москва, 25 января 2008 г., с изм. и доп. от 23 апреля 2012 г.) устанавливает единые правила определения

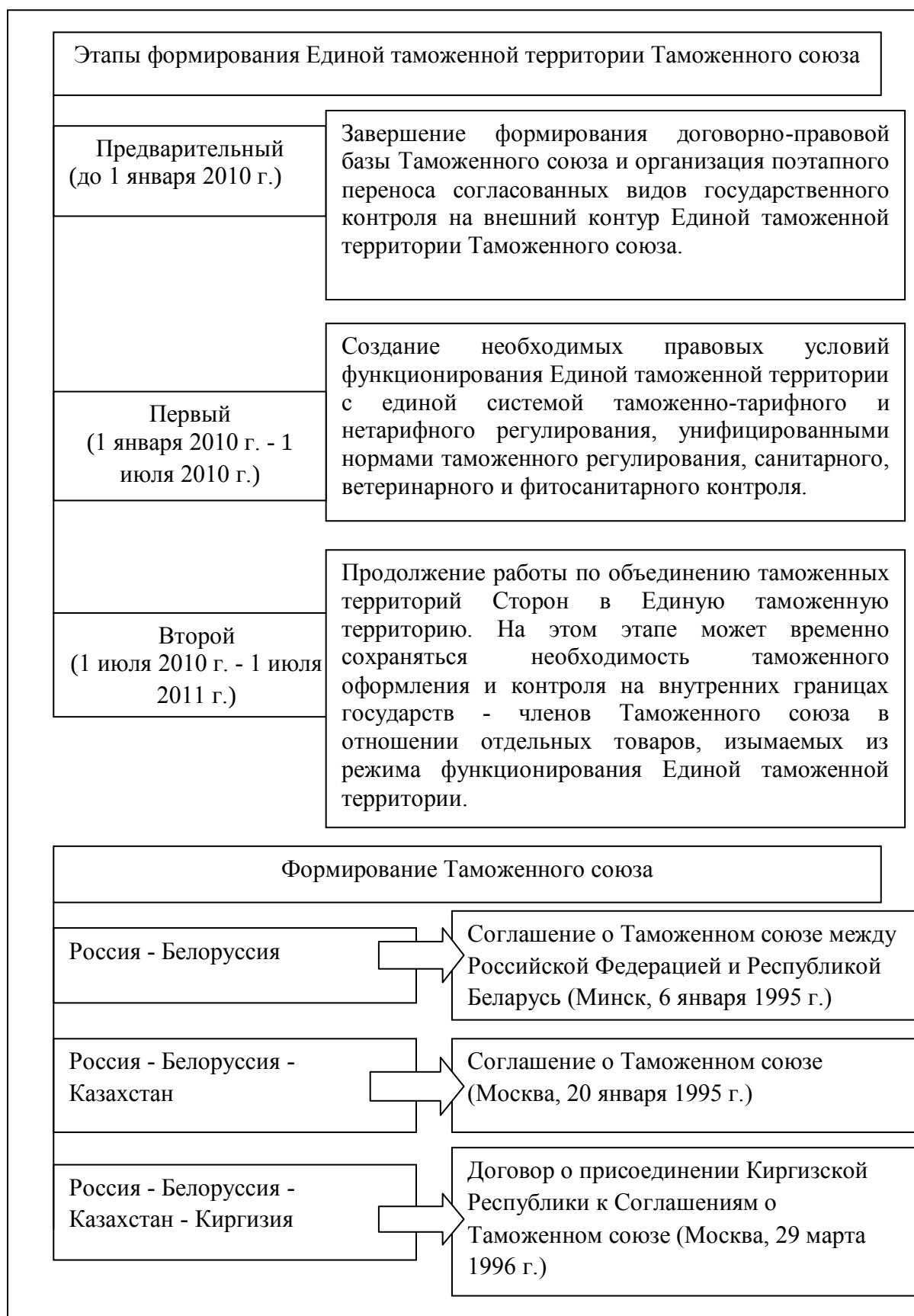


Рис.1.6. Этапы формирования Единой таможенной территории Таможенного союза.

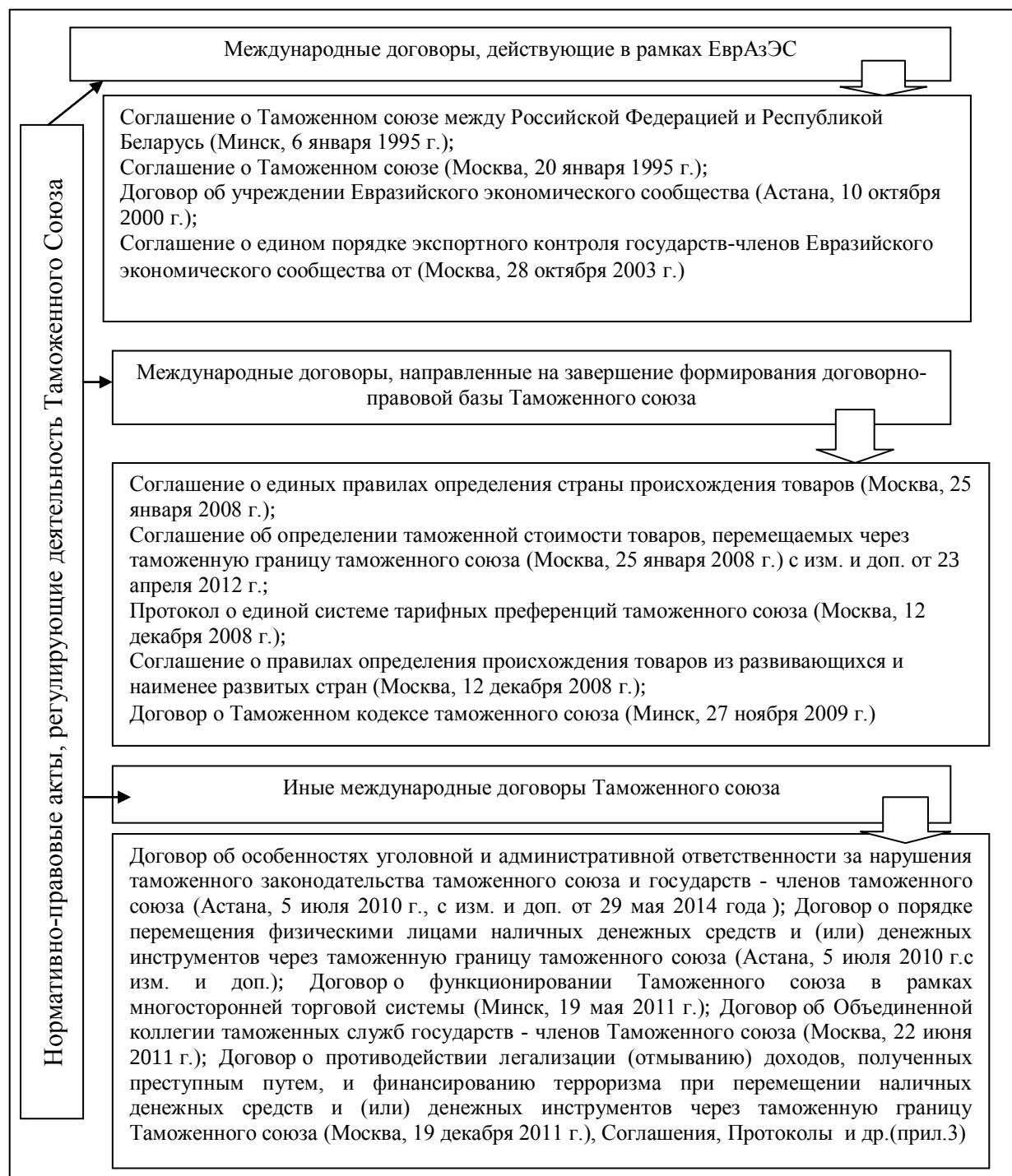


Рис.1.7. Нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность Таможенного Союза.

таможенной стоимости товаров в целях применения Единого таможенного тарифа таможенного союза, а также применения иных мер, отличных от таможенно-тарифного регулирования, которые вводятся (могут вводиться) для регулирования товарооборота таможенного союза.

Положения настоящего Соглашения применяются в случае, если товары фактически пересекли таможенную границу Таможенного союза при ввозе на единую таможенную территорию Таможенного союза (далее - таможенная территория Таможенного союза) или если товары заявлены к ввозу при применении предварительного декларирования и в отношении таких товаров впервые после пересечения таможенной границы или при предварительном декларировании заявляется таможенная процедура. В иных случаях положения настоящего Соглашения могут применяться, если это прямо установлено законодательством государства - члена Таможенного союза.

Соглашение об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях (Санкт-Петербург, 18 июня 2010 г., с изм. и доп. от 10 октября 2014 г.) определяет особенности таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, совершаемых при прибытии на таможенную территорию таможенного союза, убытии с этой территории, а также при помещении под таможенную процедуру таможенного транзита. Настоящее Соглашение не регулирует вопросы перемещения через таможенную границу таможенного союза дипломатической почты и консульской вализы.

Соглашение о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском (Санкт-Петербург, 18 июня 2010 г., с изм. от 10 октября 2014 г.) определяют порядок перемещения физическими лицами через таможенную границу таможенного союза товаров для личного пользования, в том числе транспортных средств, и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском. Порядок перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу определяет: критерии отнесения

товаров к товарам для личного пользования; стоимостные, количественные и весовые нормы перемещения товаров для личного пользования с освобождением от уплаты таможенных платежей; случаи освобождения от уплаты таможенных платежей отдельных категорий товаров для личного пользования; порядок применения таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования.

Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов (Санкт-Петербург, 11 декабря 2009 г., с изм. и доп. от 31 декабря 2014 г.) определяет порядок обмена информацией в электронном виде по каналам связи с применением средств защиты информации, обеспечивающих безопасность информационного обмена, устанавливает форму заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, правила его заполнения и требования к формату обмена в целях реализации Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося приложением N 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года.

Кроме выше перечисленного деятельность Таможенного Союза осуществляется на основании Таможенного Кодекса Таможенного Союза (ТК ТС) (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17, с изм. и доп. от 10 октября 2014 г.). Согласно данного кодекса, таможенное регулирование в таможенном союзе в рамках Евразийского экономического сообщества - правовое регулирование отношений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу таможенного союза, их перевозкой по единой таможенной территории таможенного союза под таможенным контролем, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и

использованием в соответствии с таможенными процедурами, проведением таможенного контроля, уплатой таможенных платежей, а также властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения указанными товарами. Таможенное регулирование в таможенном союзе осуществляется в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза, а в части, не урегулированной таким законодательством, до установления соответствующих правоотношений на уровне таможенного законодательства таможенного союза, - в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза.

Данным кодексом также предусмотрено таможенно- тарифное регулирование стран ТС. В частности, ст. 70 ТК ТС к таможенным платежам относит: ввозную таможенную пошлину; вывозную таможенную пошлину; налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза; акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза; таможенные сборы. Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины устанавливаются в соответствии с международными договорами государств-членов ТС и (или) законодательством государств - членов таможенного союза и взимаются в порядке, предусмотренном ТК ТС для взимания ввозной таможенной пошлины. Ст.71 ТК ТС предусматривает виды ставок таможенных пошлин, которые подразделяются на следующие виды: 1)адвалорные - установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров; 2)специфические - установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик); 3) комбинированные. Льготы по уплате таможенных платежей, предусмотрены ст. 74 ТК ТС, в частности под льготами понимаются: тарифные преференции; тарифные льготы (льготы по

уплате таможенных пошлин); льготы по уплате налогов; льготы по уплате таможенных сборов.

Формы таможенного декларирования товаров и уплата косвенных налогов осуществляются на основании нормативно-правовых актов представленных в прил.3. Основными документами, разъясняющие порядок применения законодательства Таможенного союза являются: Письмо ФТС России от 25 февраля 2011 г. N 01-11/8293 "Об уплате ввозных таможенных пошлин"; Письмо Таможенного комитета Союзного государства от 14 октября 2010 г. N ТКС-10/5 "О перемещении товаров и транспортных средств для личного пользования между территорией Калининградской области Российской Федерации и остальной частью единой таможенной территории Таможенного союза"; Письмо Таможенного комитета Союзного государства от 16 августа 2010 г. N ТКС-1014 "О контроле за перемещением товаров Таможенного союза; Письмо ФТС России от 30 декабря 2010 г. N 14-87/64555 "Об оценке соответствия транспортных средств"; Письмо Роспотребнадзора и ФТС России от 27 июля 2010 г. NN 01/11144-10-32, 01-11/36775 "О применении Соглашения таможенного союза по санитарным мерам"; Письмо ФТС России от 16 июля 2010 г. N 04-45/35094 «О подтверждении фактического вывоза товаров».

Рассмотрим нормативно-правовое регулирование поступления и распределения таможенных платежей в Таможенном союзе. Образование Таможенного союза ЕврАзЭС в составе Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан ставило своей целью упрощение и развитие торговли между союзными государствами. Упрощение таможенных процедур, отмена таможенных пошлин в рамках союза способствуют достижению поставленной цели и требуют применения новых или модернизации старых механизмов, способствующих успешной реализации поставленных задач.

Основные положения, касающиеся поступления ввозных таможенных пошлин и их дальнейшего распределения между союзными государствами, закреплены в Соглашении от 20 мая 2010 г. "Об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)" (далее - Соглашение от 20 мая 2010 г.). Данный документ устанавливает такие ключевые положения, как нормативы распределения сумм, порядок обмена информацией и процедура применения санкций.

В процессе поступления, зачисления и распределения таможенных пошлин возникают правоотношения, участниками которых являются: плательщики таможенных платежей, ФТС России, Казначейство России, Комитет казначейства Министерства финансов Республики Казахстан, Государственное казначейство Республики Беларусь и национальные банки государств.

В части нормативно-правового регулирования поступления и распределения средств следует отметить Приказ Минфина России от 5 сентября 2008 г. N 92н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», который раскрывает основные положения в части распределения доходов на территории Российской Федерации, а также Приказ Федерального казначейства от 16 июня 2010 г. N 144 "Об утверждении Порядка исполнения Федеральным казначейством положений Соглашения об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозной таможенной пошлины (иных пошлин, имеющих эквивалентное действие)", который непосредственно касается механизма зачисления и распределения таможенных платежей.

Механизм поступления и распределения таможенных платежей сводится к следующему. Субъекты, обязанные уплачивать таможенные пошлины и сборы, указывают в платежном документе реквизиты счета 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее - счет 40101), который открыт Межрегиональному управлению Федерального казначейства (далее - МУФК). МУФК, в соответствии с Положением о Межрегиональном операционном управлении Федерального казначейства, утвержденным Приказом Федерального казначейства от 17 мая 2011 г. N 185, является межрегиональным территориальным органом Федерального казначейства и обладает полномочиями по открытию и ведению лицевых счетов администратору доходов бюджета для учета операций по таможенным и иным платежам от внешнеэкономической деятельности. Итак, таможенные платежи поступают на счет 40101. Администратором данного вида доходов является Федеральная таможенная служба. Данный орган исполнительной власти в рамках указанных полномочий осуществляет взимание, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты. С указанного счета происходит также возврат ввозной таможенной пошлины (Осуществляется ФТС России), и на данном счете резервируются авансовые платежи. Следует отметить, что режим данного счета совпадает с режимом счета 40105 "Средства федерального бюджета" (далее - счет 40105) и предполагает запрет обращения взысканий на находящиеся на нем средства. [73]

После того как средства поступили на счет 40101, Федеральное казначейство определяет суммы, подлежащие распределению между бюджетами государств - членов Таможенного союза. Происходит это путем умножения общей суммы ввозных таможенных пошлин на нормативы распределения. Затем, на следующий день после зачисления средств на счет, осуществляется непосредственно распределение средств. Платежи,

подлежащие зачислению в федеральный бюджет Российской Федерации, поступают на счет 40105. Средства, предназначенные Республике Казахстан (далее - РК) и Республике Беларусь (далее - РБ), перечисляются в рублях на соответствующие корреспондентские счета, открытые в Банке России, Комитету казначейства Министерства финансов Республики Казахстан и Государственному казначейству Республики Беларусь, с которых, уже в национальной валюте, средства зачисляются на единый счет бюджета соответствующего союзного государства.

Касательно механизма перечисления средств из РК и РБ: он представляет собой обратный механизм. То есть средства (в национальной валюте - тенге и белорусских рублях) поступают на корреспондентские счета Казначейства России, открытые в национальных банках союзных государств, а затем зачисляются на единый счет федерального бюджета (40105). Данные суммы предварительно конвертируются в рубли. Учитывает данные поступления, т.е. выступает их администратором, Казначейство России.

Без сомнения, применение механизма единого счета при распределении сумм от внешнеэкономической деятельности позволяет существенно упростить процедуру перевода и зачисления средств, обеспечивает прозрачность расчетов. Ежедневный обмен информацией, осуществляющийся между казначействами союзных государств, позволяет контролировать данные поступления. Информация состоит из отчетов о поступлении и перечисленных союзным государствам сумм. Указанные сведения предоставляются и при отсутствии средств к перечислению. Значение наличия ежедневной актуальной и оперативной информации состоит также в возможности учета поступления, анализа и составления отчетности. [73]

Нельзя не остановиться на возможных нарушениях, возникающих при распределении таможенных платежей между союзными государствами. К ним относятся, во-первых, неперечисление или неполное перечисление

средств, а во-вторых, наличие средств, необходимых к перечислению, на едином счете, но предоставление информации об отсутствии указанных средств к перечислению и, как следствие, неперечисление.

За данные нарушения Соглашением от 20 мая 2010 г. предусмотрены определенные санкции. Прежде всего в обоих случаях это начисление процентов на неперечисленную сумму. Касательно нарушения, когда средства перечислены не были или же перечислены не в полном объеме, возможно применение приостановления распределения сумм. Применяется данная санкция лишь после уведомления уполномоченных органов союзных государств и Секретариата Комиссии Таможенного союза и в случае трехдневного (Подразумевается три рабочих дня) неперечисления. Таким образом, сторона, не получившая таможенные пошлины, уполномочена приостановить перечисление средств на счет данной стороны, удерживая их на своем счете бюджета до возобновления распределения. В Российской Федерации решение о приостановлении перечисления сумм ввозных таможенных пошлин на счета союзных государств принимается Министерством финансов РФ. О принятом решении уведомляется Казначейство России, которое, в свою очередь, письмом уведомляет уполномоченные органы РК и РБ о принятом решении.

Возобновление процедуры перечисления средств осуществляется по итогам проведенных Секретариатом Таможенного союза консультаций, заседания Комиссии Таможенного союза или же обсуждения на заседании Межгосударственного совета Евразийского экономического сообщества, после чего эти средства перечисляются на единый счет государства, допустившего нарушение. [73]

На основании изложенного выше можно сделать вывод о природе отношений, возникающих у Казначейства России и участников процедуры распределения таможенных платежей. Данные правоотношения не носят властно-подчинительный характер и имеют гражданско-правовую природу.

Казначейство России и Банк России (равно как и национальные банки стран - участниц Таможенного союза) взаимодействуют по вопросу открытия счетов, конвертации валют и непосредственно перевода средств. Казначейство России и казначейства союзных государств, осуществляя полномочия по распределению средств, также осуществляют ежедневный обмен информацией о проделанных операциях. Что касается отношений «Казначейство России - ФТС России», они также не имеют под собой вертикальных связей. Данные органы исполнительной власти при осуществлении полномочий в данной сфере обмениваются необходимой для учета и отчетности информацией. Применение санкций обусловлено нормами Соглашения от 20 мая 2010 г. и не предусматривает верховенство кого-либо из участников.

Исследуя зачисление и распределение платежей от внешнеэкономической деятельности, следует также обратить внимание на Соглашение от 9 декабря 2010 г. «О порядке уплаты и зачисления вывозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие) при вывозе с территории Республики Беларусь за пределы таможенной территории Таможенного союза нефти сырой и отдельных категорий товаров, выработанных из нефти». Данный нормативный акт детально регламентирует указанную процедуру, определяя сроки перечисления, ответственность сторон и т.д. Учет поступления таких средств осуществляется таможенными органами. Отметим особенность, существующую при перечислении вывозных пошлин при экспорте нефти. Средства, поступающие от данной деятельности, уплачиваются на территории РБ (в долларах США) и подлежат перечислению в РФ в полном объеме. Соглашение предоставляет право РБ устанавливать сверх вывозной таможенной пошлины, перечисляемой в бюджет РФ, платеж, который будет зачисляться в бюджет РБ. Данное Соглашение регламентирует порядок поступления и распределения вывозных пошлин только от одного вида

деятельности, в то же время, при успешном развитии Таможенного союза, в перспективе возможно создание нормативных актов, регулирующих поступления от вывозных пошлин в целом.

Исследование процедуры распределения сумм следует проиллюстрировать анализом показателей поступлений от таможенных платежей. Данные сведения обязательно отражаются в ежегодном законе об исполнении бюджета как доходы от внешнеэкономической деятельности. Приведем некоторые данные. Так, в 2010 г. в соответствии с Федеральным законом «Об исполнении федерального бюджета за 2010 год» доходы федерального бюджета по данной классификации составили 3227703347,0 руб., из которых таможенные пошлины составляют 2853093010,1 руб., вывозные пошлины на нефть сырую - 1672414329,6 руб., а авансовые платежи - 55174331,0 руб. Что касается таможенных пошлин, перечисленных в РФ из РК, сумма данных средств равна 11991375,8 руб., а из РБ - 8716236,3 руб. Из РФ в бюджеты союзных государств были распределены 11850401,2 руб. (РБ) и 18481583,1 руб. (РК). Для сравнения: показатели доходов бюджета по состоянию на 1 октября 2011 г. составляли для таможенных пошлин 2593086804341,27 руб. В РБ было перечислено 23367036393,43 руб., а в РК - 36442633358,76 руб. От союзных государств были получены 17717837695,77 руб. (РБ) и 23045321585,57 руб. (РК). Таким образом, очевидно, что существенно возросли как получаемые РФ от союзных государств суммы, так и показатели переводимых средств в РБ и РК, что способствовало пополнению доходной части бюджетов. [73]

Анализируя показатели поступлений в 2012г., на середину марта сумма, распределяемая Казначейством России, составила 128370344949,37 руб., из которых в РБ перечислено 6033406212,65 руб., а в РК - 9409546284,80 руб.; что уже значительно превышает годовые показатели 2010 г. В Российскую Федерацию из союзных государств были перечислены 4582123714,13 руб. (РБ) и 7078462149,51 руб. (РК). Данные показатели

позволяют увидеть разницу между перечисляемыми Российской Федерацией суммами и полученными. С начала года в союзные государства было перечислено суммарно на 3782366633,81 руб. больше, чем получено. Анализ разницы сумм, существующей при распределении средств, позволяет говорить о необходимости дальнейшего совершенствования данной процедуры. [73]

В заключение отметим, что процесс зачисления и распределения таможенных платежей между бюджетами союзных государств реализуется успешно вследствие наличия четкого правового регулирования, детальной проработки самого механизма с технической стороны, определения статуса и полномочий участников, сроков и долей, подлежащих перечислению, а также ответственности союзных государств. Нельзя не отметить, что благодаря высокому уровню развития казначейских технологий, отлаженному взаимодействию казначейств союзных государств во многом и достигается успешное функционирование данного процесса. Однако, постоянное обновление и усовершенствование существующих механизмов, внедрение новых технологий будут давать возможность для дальнейшего развития платежных процессов и сотрудничества государств.

Таким образом, выше были рассмотрены основные этапы формирования Таможенного Союза и нормативно-правовые акты, на основании которых осуществляется формирование и деятельность Таможенного Союза, в которые включаются различные Соглашения, протоколы, Международные договора и др. Для того, чтобы наиболее полно проанализировать бюджетные системы России и стран-участников Таможенного союза и разработать, рекомендации, направленные на совершенствование государственного управления бюджетами стран Таможенного Союза, необходимо перейти к следующей главе исследования.

ГЛАВА 2. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ БЮДЖЕТНЫХ СИСТЕМ РОССИИ И СТРАН УЧАСТНИЦ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

2.1. Общая характеристика бюджетных систем РФ, РБ и РК

Проведем сравнительный анализ бюджетных систем РФ, республики Беларусь и Республики Казахстан, по основным показателям бюджетной системы: нормативно-правовые акты, регулирующие бюджетный процесс, структура бюджетной системы, участники бюджетного процесса, принципы бюджетной системы, этапы бюджетного процесса. В целях исключения повторения информации, в данном разделе более подробно рассмотрим сущность бюджетных систем Белоруссии и Казахстана, так как характеристика бюджетной системы РФ более подробно была представлена выше.

Основным нормативно-правовым актом, регулирующий бюджетный процесс в РФ является Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ(с измен. и доп. от 8 марта 2015 г..) [19], федеральные и субфедеральные законы и нормативно-правовые акты органов местного самоуправления; постановления и распоряжения Правительства РФ, Правительств субъектов РФ и нормативно-правовые акты органов местного самоуправления; правовые акты Минфина РФ и других федеральных ведомств, а также нормативные акты субъектов нижестоящего уровня.

Российская Федерация является федеративным государством и бюджетная система РФ состоит из бюджетов трех уровней: первый уровень – федеральный бюджет РФ и бюджеты государственных внебюджетных фондов; второй уровень – бюджеты субъектов РФ (89 бюджетов, из них: 21 республиканский бюджет, 55 краевых и областных бюджетов, 10 окружных бюджетов автономных округов, бюджет автономной Еврейской области, городские бюджеты Москвы и Санкт-Петербурга) и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов; третий

уровень – местные бюджеты (около 30 тысяч городских, районных, поселковых и сельских бюджетов), рис.2.1.



Рис. 2.1. Структура бюджетной системы РФ.

Свод бюджетов всех уровней составляет консолидированный бюджет РФ, который представлен на рис.2.2.



Рис.2.2. Структура консолидированного бюджета РФ[36]

Консолидированный бюджет РФ состоит из трех уровней: 1) Федеральный бюджет РФ - Бюджеты государственных внебюджетных фондов; 2) Бюджеты субъектов РФ (региональных бюджетов) - Региональных внебюджетных фондов; 3) Местные бюджеты – Муниципальные внебюджетные фонды. Консолидированный бюджет субъекта РФ составляют бюджет самого субъекта РФ и свод бюджетов, находящихся на его территории муниципальных образований. Консолидированный бюджет РФ – это федеральный бюджет и консолидированные бюджеты субъектов РФ. Консолидированные бюджеты позволяют получить полное представление обо всех доходах и расходах региона или Федерации в целом, они не утверждаются, т. е. не имеют правовой нагрузки и служат для аналитических и статистических целей. Консолидированный бюджет РФ используется в бюджетном планировании и прогнозировании и разрабатывается одновременно с проектом бюджета соответствующего уровня. Его количественные характеристики служат для подтверждения реальности и обоснованности показателей бюджетов всех уровней бюджетной системы.

Основным нормативно-правовым актом, регулирующий бюджетный процесс в Республике Беларусь является: Бюджетный кодекс Республики Беларусь от 16 июля 2008 г. № 412-З[21], законы, регулирующие вопросы бюджетных отношений; декреты, указы и распоряжения Президента РБ, регулирующие вопросы бюджетных отношений; постановления Правительства РБ, совместные постановления Правительства РБ и Национального банка Республики Беларусь, регулирующие вопросы бюджетных отношений, актов Президента РБ; нормативные правовые акты, принимаемые Министерством финансов РБ и Национальным банком Республики Беларусь, или другими республиканскими органами государственного управления, нормативные правовые акты органов местного управления и самоуправления и др.

Бюджетная система государства определяется государственным и административно-территориальным делением. РБ - унитарное государство, включающее области, города и районы, которые являются административно-территориальными единицами и каждая из них имеет свой бюджет. Совокупность бюджетов всех уровней образует бюджетную систему (БС) РБ.

БС включает в себе бюджеты 2-х уровней: республиканский бюджет и местные бюджеты, которые содержат в себе самостоятельные звенья: областные, городские, районные бюджеты, бюджеты сельских и поселковых Советов депутатов, рис.2.3.

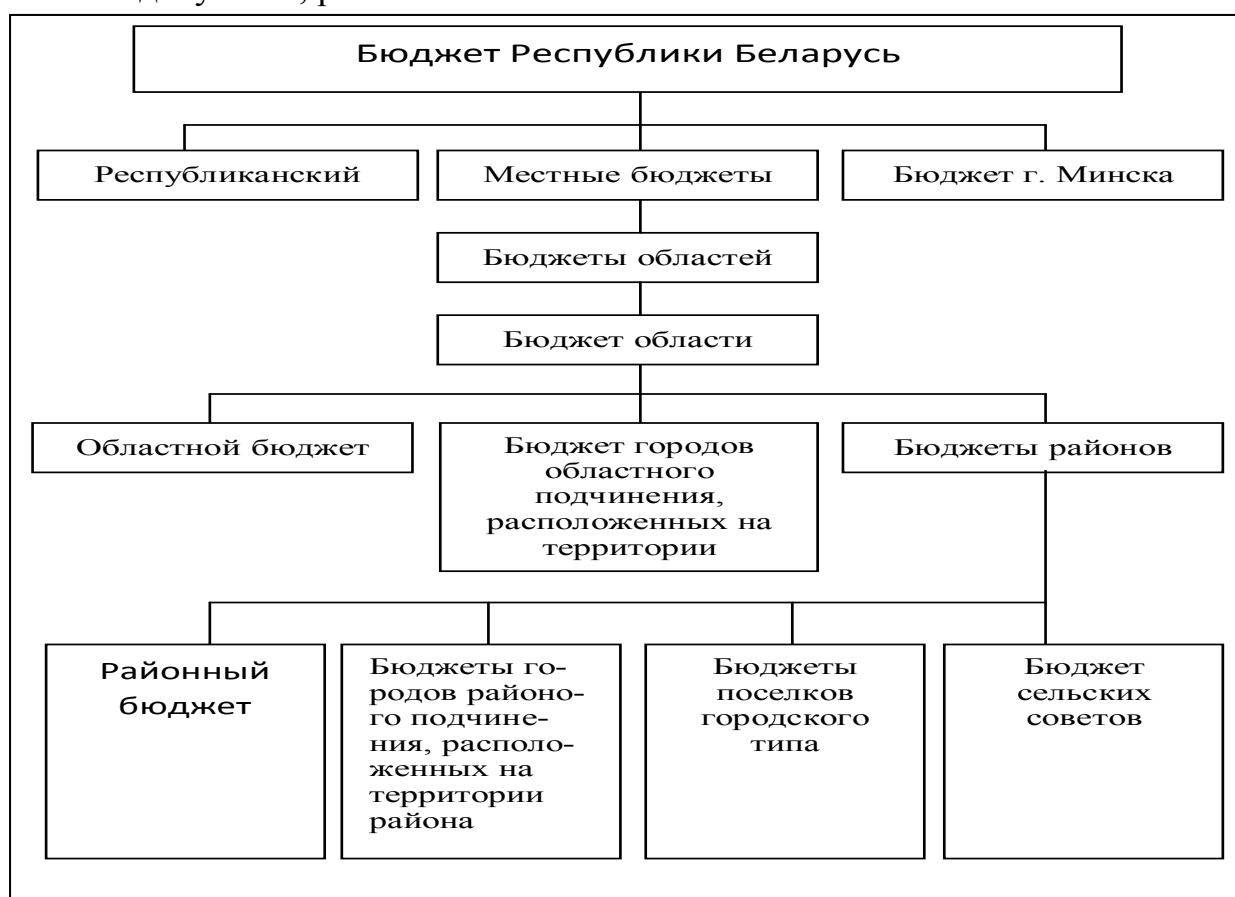


Рис. 2.3. Структура бюджетной системы Республики Беларусь

Местные бюджеты делятся на: бюджеты первичного уровня (сельские, поселковые, городские (городов районного подчинения)); бюджеты базового уровня (районные и городские (городов областного подчинения)); бюджеты областного уровня (областные бюджеты и бюджет г. Минска).

Для целей определения общего уровня доходов и расходов во всей БС или в масштабах территории составляют консолидированные бюджеты—это совокупность бюджетов РБ или ее соответствующей административно-территориальной единицы. Консолидированный бюджет района состоит из бюджетов сельсоветов, поселков городского типа, городов районного подчинения, расположенных на территории района, и районного бюджета. Консолидированный бюджет области состоит из консолидированных бюджетов районов, бюджетов городов областного подчинения, расположенных на территории области, и областного бюджета. Консолидированный бюджет РБ состоит из республиканского бюджета, консолидированных бюджетов областей и бюджета г. Минска. Консолидированный бюджет сектора государственного управления РБ состоит из консолидированного бюджета РБ, бюджетов государственных внебюджетных фондов, средств от приносящей доходы деятельности (внебюджетные средства) бюджетных организаций. Республиканский бюджет Республики Беларусь утверждается законом, местные бюджеты утверждаются решениями местных Советов депутатов.

Рассмотрим бюджетное законодательство РК и структуру бюджетной системы. Бюджетное законодательство Республики Казахстан основывается на Бюджетном кодексе Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV ЗРК[20], актов Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов и иных нормативных правовых актов.

Республика Казахстан является унитарным государством, согласно Бюджетному кодексу Республике Казахстан в бюджетную систему включены следующие виды и уровни бюджетов: государственный бюджет; республиканский бюджет; областной бюджет, бюджет города республиканского значения, столицы; бюджет района (города областного значения), рис.2.4.

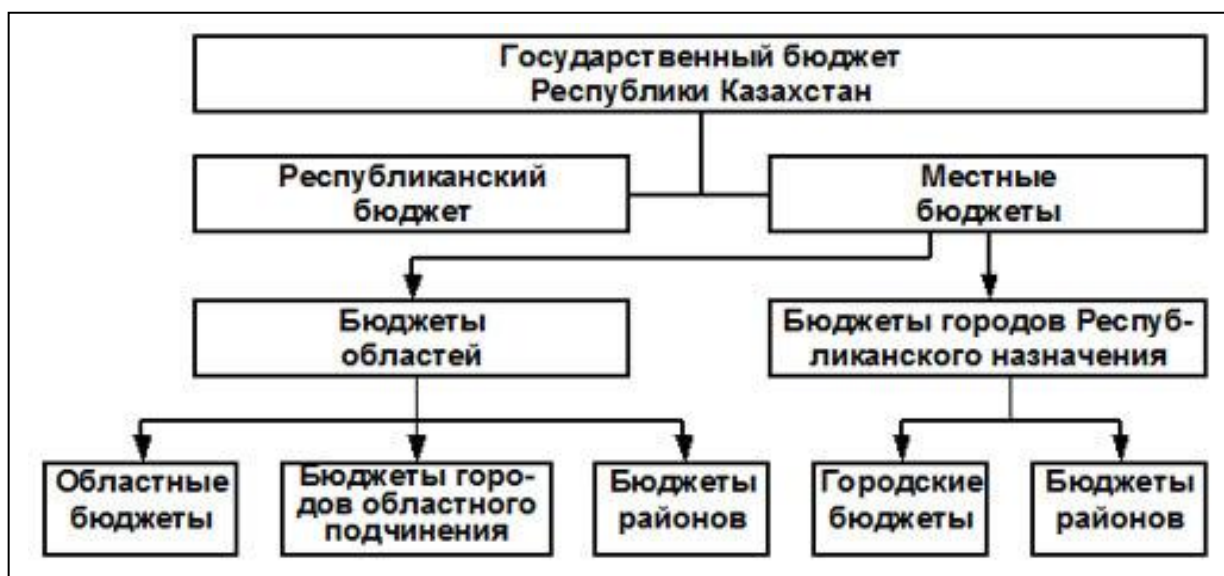


Рис.2.4. Структура бюджетной системы Республики Казахстан.

По бюджетному законодательству все виды и уровни бюджетов являются самостоятельными. В структуре бюджетной системы страны рассматриваются также Чрезвычайный государственный бюджет и Национальный фонд республики Казахстан. Центральное место в бюджетной системе страны занимает республиканский бюджет, который на соответствующий финансовый год утверждается законом Республики Казахстан. Новый Бюджетный кодекс РК определяет республиканский бюджет как централизованный денежный фонд, который формируется за счет налоговых и других поступлений и предназначен для финансового обеспечения функций центральных органов государственной власти, а также для реализации общереспубликанских направлений государственной политики .

Областным бюджетом, бюджетом города республиканского значения, столицы является централизованный денежный фонд, формируемый за счет налоговых и других поступлений и предназначенный для, финансового обеспечения задач и функций местных государственных органов областного уровня, города республиканского значения, столицы, подведомственных им государственных учреждений и реализации государственной политики в соответствующей административно-территориальной единице.

Областной бюджет, бюджет города республиканского значения, столицы на соответствующий финансовый год утверждаются решением маслихата области, города республиканского значения, столицы. Бюджетом района (города областного значения), является централизованный денежный фонд, формируемый за счет налоговых и других поступлений и предназначенный для финансового обеспечения задач и функций местных государственных учреждений и реализации государственной политики в соответствующем районе (городе областного значения). Бюджет района (города областного значения) на соответствующий финансовый год утверждается решением маслихата района (города областного значения). Консолидированным бюджетом Казахстана является централизованный денежный фонд государства, объединяющий республиканский бюджет, бюджеты областей, городов республиканского значения, столицы, поступления и расходы Национального фонда Республики Казахстан, без учета взаимопогашаемых операций между ними.

Таким образом, выше были рассмотрены основные нормативно-правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в РВ, РБ и РК, а также структура бюджетной системы. Рассмотрим принципы бюджетной системы этих стран. Основные принципы бюджетной системы РФ изложены в БК РФ, ими являются: принцип единства бюджетной системы, принцип разграничения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы, принцип самостоятельности Бюджетов, принцип полноты отражения доходов и расходов бюджетов, принцип сбалансированности, принцип эффективности использования бюджетных средств, принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов, принцип гласности, принцип достоверности бюджета, принцип адресности.

Принципы бюджетной системы Республики Беларусь изложены в БК РБ ст. 8[21] и включают следующее: принцип единства; полноты отражения доходов и расходов бюджетов; сбалансированности бюджетов; гласности;

самостоятельности бюджетов; эффективности использования бюджетных средств; общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов; достоверности бюджетов; адресности и целевого назначения бюджетных средств; ответственности участников бюджетного процесса.

Бюджетная система Республики Казахстан основывается на принципах, изложенных в БК РК[20]: принцип единства, принцип полноты, принцип реалистичности, принцип транспарентности, принцип последовательности, принцип результативности, принцип самостоятельности бюджета, принцип преемственности, принцип обоснованности, принцип своевременности, принцип единства кассы, принцип эффективности, принцип ответственности, принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, табл.2.1(прил.3).

Рассмотрим основных участников бюджетного процесса РФ, РБ, РК. Участниками бюджетного процесса в РФ являются: Президент Российской Федерации, законодательные (представительные) органы государственной власти и представительные органы местного самоуправления, Центральный банк РФ, органы управления государственными внебюджетными фондами, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, получатели бюджетных средств, высшее должностное лицо субъекта РФ, глава муниципального образования, исполнительные органы государственной власти, органы государственного (муниципального) финансового контроля, главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета. [19]

Участниками бюджетного процесса РБ являются: Президент Республики Беларусь; Парламент Республики Беларусь; Правительство Республики Беларусь; местные Советы депутатов; местные исполнительные и распорядительные органы; органы Комитета государственного контроля Республики Беларусь; национальный банк Республики Беларусь; иные

государственные органы, на которые в соответствии с законодательством возложены права и обязанности по регулированию бюджетных отношений, организации и осуществлению бюджетного процесса; распорядители и получатели бюджетных средств; банки, иные организации и физические лица, участвующие в бюджетном процессе. [21]

При этом важно отметить, что получатель бюджетных средств – это бюджетная или иная организация, физическое лицо, имеющие право на получение бюджетных средств на соответствующий год и отвечающие за целевое и эффективное использование бюджетных средств. Распорядитель бюджетных средств - организация, которая в соответствии с Бюджетным кодексом и иными актами бюджетного законодательства имеет полномочия на распределение бюджетных ассигнований между получателями бюджетных средств, а также осуществляет другие функции.

Участниками бюджетного процесса Республики Казахстан являются: Президент РК; органы законодательной (представительной) власти; органы исполнительной власти; органы денежно - кредитного регулирования; органы государственного финансового контроля; государственные внебюджетные фонды; главные распорядители и распорядители бюджетных средств; иные органы, на которые возложены бюджетные, налоговые и иные полномочия; бюджетные учреждения; государственные предприятия, другие получатели бюджетных средств; кредитные организации, осуществляющие отдельные операции со средствами бюджетов. Участниками бюджетного процесса, обладающими бюджетными полномочиями на республиканском уровне, являются: Президент РК; Парламент РК; Правительство РК; Министерство финансов РК; Республиканское казначейство; Органы, осуществляющие сбор доходов бюджета; Национальный Банк Республики Казахстан; государственные внебюджетные фонды; главные распорядители и распорядители бюджетных средств; иные органы. [20]

Бюджетный процесс РФ и стран ТС состоит из нескольких стадий. В РФ существует 4 стадии бюджетного процесса: составление проектов бюджетов; утверждение проектов бюджетов; исполнение бюджетов; контроль за исполнением бюджетов и отчет об исполнении бюджетов. [19]

Бюджетный процесс Республики Беларусь включает в себя четыре основные стадии: 1)составление проектов бюджетов на очередной год; 2) Рассмотрение и утверждение бюджета страны и бюджетов органов местной власти; 3)Исполнение бюджетов (республиканского и местных); 4) Составление отчетов об исполнении бюджетов и их утверждение. [21]Стадиями бюджетного процесса в Республике Казахстан являются: 1) составление проекта бюджета; 2) рассмотрение бюджета; 3) утверждение бюджета;4) исполнение бюджета; 5)подготовка, рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета. [20]

Таким образом, выше кратко были рассмотрены особенности бюджетных систем РФ, Республики Беларусь и Республики Казахстан, Отличительные особенности бюджетных систем представлены в табл.2.1(прил.3).

Таким образом, бюджетные системы РФ и стран ТС, имеют различную структуру, различные принципы бюджетной системы и также список участников бюджетного процесса. Однако, наиболее существенным отличием бюджетных систем РФ и стран Таможенного Союза (Республики Беларусь и Республики Казахстан)- является структура бюджетной системы. Несмотря на то, что Россия имеет федеративную структуру, а РБ и РК- унитарную, обе структуры имеют как свои преимущества, так и свои недостатки. В частности, к преимуществам федеративной формы правления относятся: выбор, участие, эксперимент, нововведение и конкуренция; отчетность, региональность большинства. К преимуществам унитарной формы относятся: единообразие, одинаковая возможность получения услуг, Общее торговое Пространство, табл.2.2.

Сравнительная таблица преимуществ унитарной и федеративной форм
правления[27]

Унитарная форма	Федеративная форма
1. Единообразие. При такой системе повсеместно используются одни и те же правительственные программы, и проводится одна и та же политика.	1. Выбор. Главное преимущество федерализма состоит в том, что он предлагает сочетание внешнего единства и внутреннего разнообразия, которые не может обеспечить ни одна другая форма государственного устройства.
	2. Участие. Граждане располагают большими возможностями влиять на демократический процесс и пользоваться его преимуществами, когда решения и те, кто их принимает, находятся поблизости и более доступны.
2. Одинаковая возможность получения услуг. Предприятия и отдельные граждане живут и работают в целостной, единой системе управления и имеют одинаковые возможности получить представляемые ею блага.	3. Эксперимент, нововведение и конкуренция. Самостоятельность субъектов федерации в решении многих вопросов означает, что у органов власти низшего уровня есть возможность разрабатывать собственные подходы к решению важных для их избирателей проблем. Нововведения не составят угрозу национальной безопасности, как это могло бы случиться, если бы они вводились в общенациональном масштабе.
3. Общее торговое пространство. Торговля ведется свободно, так как по мере перемещения по стране не нужно выяснять новые правила.	4. Отчетность. Когда важные решения принимаются в непосредственной близости к избирателям.
	5. Региональное большинство. Благодаря способности корректировать услуги в соответствии с предпочтениями местного населения, федеративное государство может успешно сглаживать региональные различия и быть посредником в урегулировании возникающих споров.

Важно отметить, что наряду с преимуществами выше указанных форм правления, имеются и недостатки. В частности, к недостаткам федеративного устройства относятся: дублирование, неясность с ответственностью, национальное единство, вмешательство в дела внутреннего общего рынка, не самый высокий уровень обслуживания общества. К недостаткам унитарной формы правления относятся: отсутствие гибкости и неповоротливость бюрократической машины. Более подробно сравнительная характеристика недостатков представлена в табл.2.3.

Сравнительная таблица недостатков унитарной и федеративной форм
правления[27]

Унитарная форма	Федеративная форма
1. Отсутствие гибкости. Единое правительство не имеет возможности чутко реагировать на региональные особенности.	1. Дублирование. Редко полномочия между уровнями власти в государстве разделяются настолько четко, что полностью удается избежать дублирование одной и той же деятельности и соответственно получения никому не нужных результатов. Унитарное государство способно осуществлять более жесткий контроль и сводить такого рода дублирования к минимуму.
	2. Неясность с ответственностью. На верхнем уровне могут посчитать, что вопрос решается на нижнем, а на нижнем счесть, что им занимаются наверху, и в результате некоторые проблемы остаются нерешенными.
2. Неповоротливость бюрократической машины. Когда проведение государственных программ на территории всей большой страны ложится на плечи одного органа управления, его административная структура становится слишком громоздкой, чтобы эффективно осуществлять свои функции. Все это делает аппарат управления дорогостоящим, не способным учитывать интересы регионов и граждан.	3. Национальное единство. Приверженность нижних уровней к независимости может противоречить идее национального единства и желанию поддерживать проводимую государственную политику.
	4. Вмешательства в дела внутреннего общего рынка. Органы власти субъектов федерации, обладая достаточной самостоятельностью, могут препятствовать свободной торговле, пересечению границ в стремлении защитить местных производителей. У федеральных властей должны быть средства борьбы с этим нередко возникающим явлением для того, чтобы защитить экономические рынки от посягательств субъектов федерации.
	5. Не самый высокий уровень обслуживания общества. Конкуренция между органами власти субъектов федерации может привести к тому, что бюджетные ассигнования и предоставление соответствующих услуг обществу не будут оптимальными для государства в целом.

Несмотря на то, что обе формы устройства бюджетных систем имеют как свои преимущества, так и недостатки, однако, основной целью управления бюджетным процессом является пополнение бюджета государства. В связи с этим является необходимым провести анализ налоговых и неналоговых поступлений в РФ и стран Таможенного Союза. Перейдем к рассмотрению этой части вопроса.

2.2. Анализ налоговых и неналоговых поступлений в бюджеты стран-участниц Таможенного союза

Проведем анализ налоговых и неналоговых доходов бюджетов РФ и стран Таможенного Союза по имеющейся статистической отчетности, представленной в прил. 4-6. Данные отчета Федерального Казначейства РФ за 2012-2014 г.г. показывают, что на протяжении анализируемого периода объемы поступлений в федеральный бюджет составили 19 031 994 868 630,56 руб., а это превышает показатель предыдущего года на 29,16% и примерно такой же рост произошел по отношению к показателю начала анализируемого периода, рис.2.5. [69]

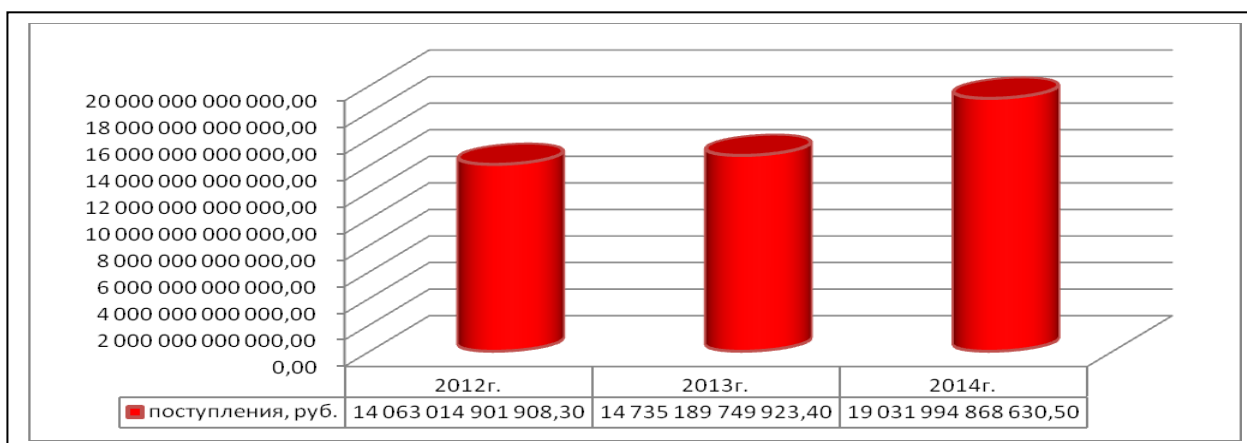


Рис.2.5.Динамика поступлений в федеральный бюджет РФ с 2012-2014г.г.

Рост поступлений в федеральный бюджет РФ произошел в основном за счет роста поступлений по текущим операциям, которые за анализируемый период возросли более чем на 40% и составили 17875557467715,46 руб., рис.2.6.

По поступлениям от инвестиционных и финансовых операций наблюдается снижение по отношению к показателю 2012г. и в 2014г. объемы поступлений от инвестиционной деятельности составили 114 490270302,95 руб., а это ниже показателя начала анализируемого периода на 15,67%; объемы поступлений от финансовой деятельности снизились на 20,75% и составили 1041947130612,15 руб., рис.2.7.

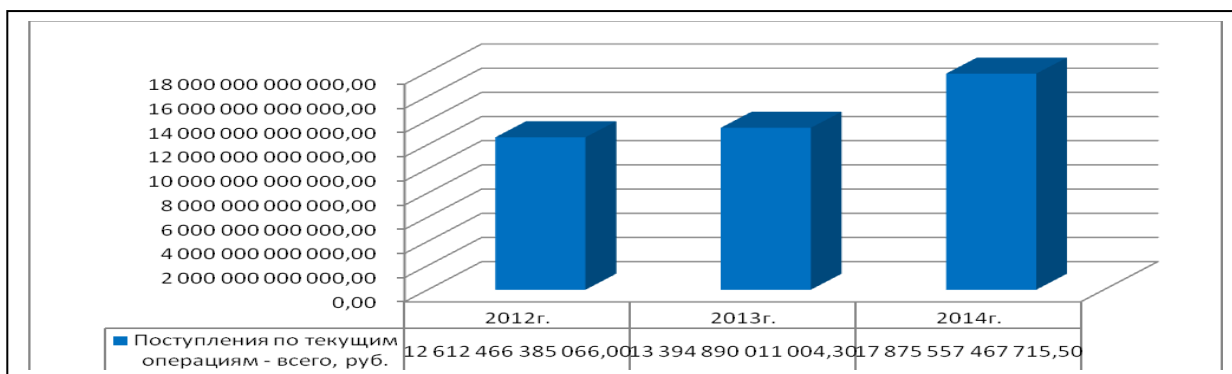


Рис. 2.6.Динамика поступлений по текущим операциям в Федеральный бюджет РФ с 2012-2014 г.г. [69]

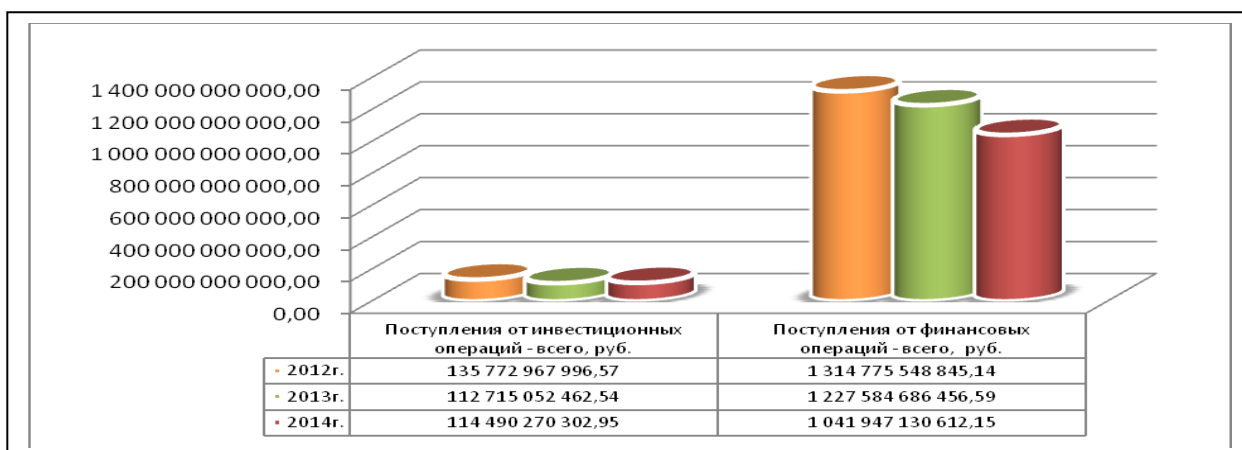


Рис.2.7.Динамика инвестиционных и финансовых поступлений в Федеральный бюджет РФ с 2012-2014 г.г. [69]

Наибольший удельный вес поступлений в федеральный бюджет приходится на поступления по текущим операциям и по данным на 2014 г. доля этих поступлений составляет 93,83%, небольшой удельный вес поступлений приходится на поступления от инвестиционной и финансовой деятельности и в совокупности на их долю приходится 6,17%, рис.2.8. [69]

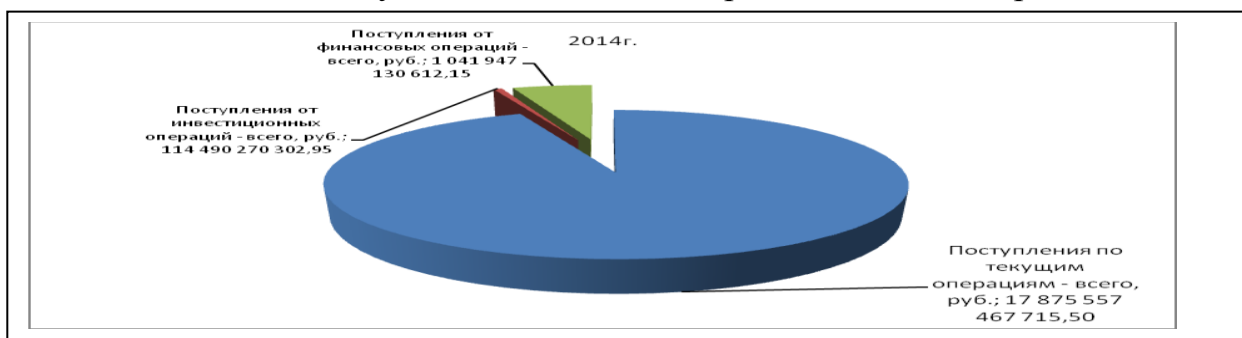


Рис.2.8.Структура поступлений в Федеральный бюджет РФ по текущим, финансовым, инвестиционным операциям в 2014 г.

По текущим операциям наибольшие объемы поступлений обеспечивают неналоговые доходы, доля которых составила в 2014 г. 55,69% в совокупности от всех видов неналоговых поступлений. На долю налоговых поступлений приходится 44,31% от общей суммы поступлений по текущим операциям, рис.2.9.

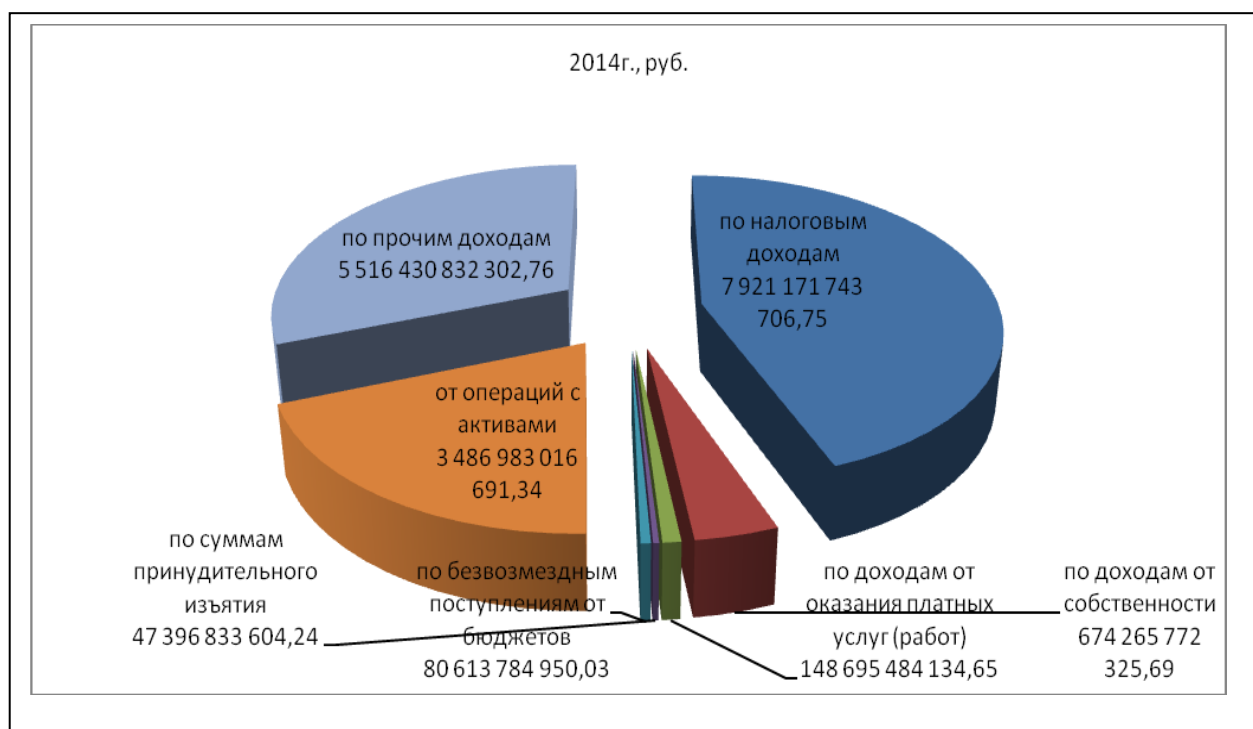


Рис.2.9. Структура поступлений по текущим операциям в федеральный бюджет РФ в 2014 г. [69]

Однако, следует отметить, что динамика налоговых поступлений положительная и в 2014 г. объемы этих поступлений составили 7 921 171 743 706,75 руб., а это на 15,58% выше показателя начала анализируемого периода. В целом объемы неналоговых поступлений складываются из доходов от операций с активами, прочими доходами, по доходам от собственности, по суммам принудительного изъятия, по безвозмездным поступлениям от бюджетов. При этом большая доля приходится на поступления от операций с активами и прочим доходам, которые по состоянию на конец анализируемого периода составили 3 486 983 016 691,34 руб. и 5 516 430 832 302,76 руб. соответственно. При этом данные виды поступлений имеют положительную динамику, рис.2.10.

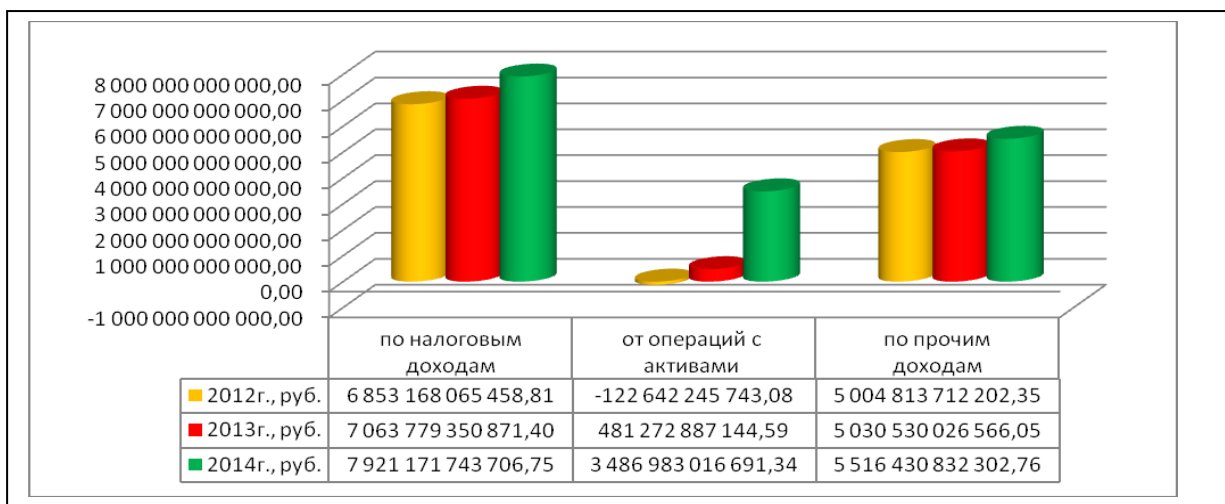


Рис. 2.10.Динамика налоговых и неналоговых поступлений в федеральный бюджет РФ с 2012-2014г.г. [69]

Доходы от собственности увеличились как по отношению к показателю предыдущего года, та и по сравнению с показателем начала анализируемого периода и составили 674 265 772 325,69 руб., рис.2.11.

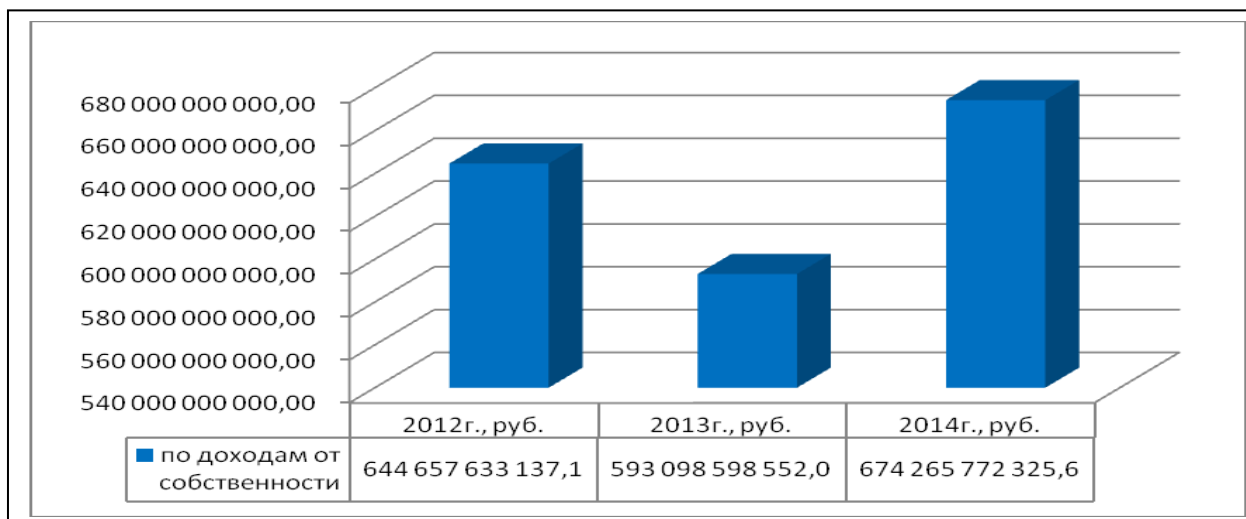


Рис. 2.11.Динамика неналоговых поступлений(по доходам от собственности) в федеральный бюджет РФ с 2012-2014г.г. [69]

По другим видам неналоговых доходов поступивших в федеральный бюджет РФ также наблюдается рост, в частности по доходам от оказания платных услуг и по суммам принудительного изъятия доходы увеличились на 13,07% и на 21,69% соответственно и по данным на 2014 г. поступления составили 148695484134,65 руб. и 47 396 833 604,24 руб.. По безвозмездным

поступлениям от бюджетов поступления составили 80613784950,03 руб., а это на 29,93% превышает показатель 2012 г., рис.2.12.

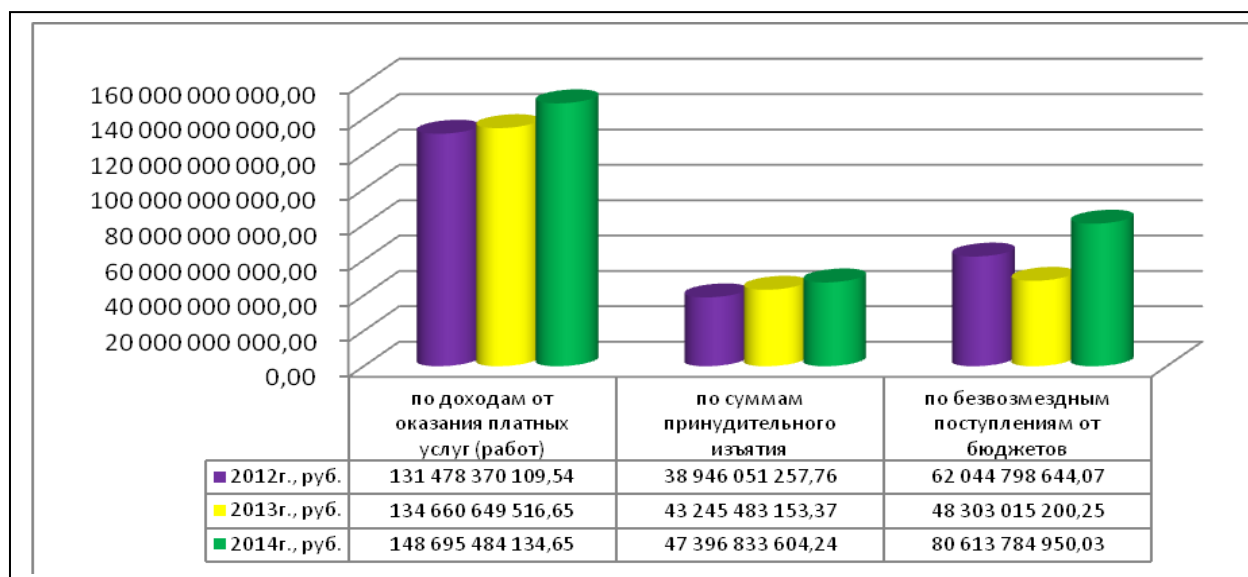


Рис. 2.12.Динамика неналоговых поступлений в федеральный бюджет РФ с 2012-2014г.г. [69]

Таким образом, проведенный анализ по налоговым и неналоговым доходам федерального бюджета РФ с 2012-2014г.г. показал, что на протяжении анализируемого периода наблюдается общий рост по всем видам поступлений, включая налоговые и неналоговые доходы. Наибольший удельный вес приходится на неналоговые поступления и составляет более 50%, в пределах 44% приходится на налоговые поступления. При этом, рост доходов федерального бюджета был обеспечен в основном за счет роста поступлений по текущим операциям, по финансовым и инвестиционным операциям доходы бюджета показали отрицательную динамику.

Согласно информации об исполнении федерального бюджета РФ за 2014 год, кассовое исполнение по доходам федерального бюджета за 2014 г. составило 120,8 %; кассовое исполнение по расходам федерального бюджета за 2014 г. составило 94 %.[51]

Основными результатами реализации бюджетной политики РФ в период до 2014 г. стали обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы РФ, оптимизация расходов федерального

бюджета, формирование федерального бюджета на основе государственных программ, переход к формированию государственных заданий на оказание государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам, совершенствование налоговой системы, межбюджетных отношений, управления государственными активами и обязательствами, формирование «Бюджета для граждан». [51]

С 2013 г. федеральный бюджет составляется на основе бюджетных правил, при которых предельный объем расходов федерального бюджета ограничен размером планируемых доходов при «базовой» цене на нефть, увеличенный из расчета одного процента валового внутреннего продукта. Тем самым созданы предпосылки для достижения сбалансированности бюджета в долгосрочном периоде и сокращения его зависимости от нефтегазовых доходов.

Кроме того, за счет накопления дополнительных нефтегазовых доходов сохраняется возможность обеспечения действующих обязательств даже в условиях существенного ухудшения внешнеэкономической конъюнктуры. Так, в 2013 г. существенная часть дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета была направлена на замещение выпадающих ненефтегазовых доходов и поступлений по источникам финансирования дефицита федерального бюджета (в том числе от приватизации). Из 982 млрд. руб. дополнительных нефтегазовых доходов, полученных в результате превышения фактической цены на нефть над установленной базовой ценой, на эти цели было использовано 770 млрд. руб., оставшиеся 212 млрд. руб. подлежат перечислению в Резервный фонд. Такой подход к использованию дополнительных нефтегазовых доходов позволил избежать необходимости осуществлять государственные заимствования в неблагоприятных условиях и выполнить все принятые обязательства бюджета в полном объеме.

В целях установления правил проведения расчетов и перечисления средств связи с формированием и использованием дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета, средств Резервного фонда и Фонда национального благосостояния было принято постановление Правительства РФ от 14.08.2013г. № 699 «О проведении расчетов и перечислении средств в связи с формированием и использованием дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета, средств Резервного фонда и ФНБ, а также о признании утратившими силу отдельных актов Правительства РФ».

В целях решения задачи законодательного регулирования вопросов долгосрочного бюджетного планирования в Государственную Думу Федерального Собрания РФ внесен проект ФЗ «О внесении изменений в БК РФ (в части долгосрочного бюджетного планирования) и признании утратившими силу отдельных положений ФЗ «О внесении изменений в БК РФ в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством РФ отдельных законодательных актов РФ», одобренный в первом чтении в январе 2014г.

В 2013г. был разработан и внесен в Правительство РФ проект Бюджетной стратегии РФ на период до 2030 года, на основе которого в I квартале 2014г. проведена работа по уточнению (корректировке) предельных объемов финансового обеспечения государственных программ, положенных в основу планирования бюджетных ассигнований федерального бюджета.

Указанные выше изменения позволили в I квартале 2014г. уточнить предельные объемы финансового обеспечения государственных программ, что в свою очередь обеспечило возможность составления проекта федерального бюджета на 2015 – 2017г.г. на основе утвержденных объемов финансового обеспечения государственных программ.

В результате внесения изменений в БК РФ, ФЗ 7 мая 2013 г. № 104-ФЗ были созданы условия для учета в бюджетном процессе государственных

(муниципальных) программ, являющихся инструментом повышения эффективности бюджетных расходов и создающих условия для повышения качества государственного управления, бюджетного планирования, эффективности и результативности использования бюджетных средств. Условия реализации программного бюджета и новые формы финансового обеспечения государственных и муниципальных услуг потребовали комплексных изменений в организацию системы государственного (муниципального) финансового контроля.

Принятый 5 апреля 2013 г. ФЗ № 41-ФЗ «О Счетной палате РФ» стал заключительным этапом создания системы правового регулирования внешнего государственного финансового контроля, ориентированного, в первую очередь на обеспечение эффективности использования бюджетных средств. [51]

В 2013г. также были утверждены Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ для составления проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов и их исполнения в «программном» формате, которые установили порядок применения единых для бюджетов бюджетной системы РФ видов расходов, а также таблицу их соответствия статьям (подстатьям) классификации операций сектора государственного управления. Кроме того, в полной мере внедрен механизм формирования федерального бюджета на основе реестров расходных обязательств с заполнением главными распорядителями средств федерального бюджета соответствующих обоснований бюджетных ассигнований, что обеспечивает повышение обоснованности и прозрачности бюджетных расходов.

Реализованы меры, направленные на обеспечение сбалансированности пенсионной системы. ФЗ от 28 декабря 2013г. № 400-ФЗ «О страховых пенсиях» утверждена новая пенсионная формула, устанавливающая новый порядок учета пенсионных прав с 1 января 2015 г.

Кроме того, ФЗ от 4 декабря 2013 г. № 351-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ по вопросам обязательного пенсионного страхования в части права выбора застрахованными лицами варианта пенсионного обеспечения» предусматривается продление срока (до 31 декабря 2015 г.) выбора застрахованными лицами осуществления своего пенсионного обеспечения (направление 6,0% тарифа страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в случае реализации права выбора инвестиционного портфеля управляющей компании или негосударственного пенсионного фонда), а также предоставление права застрахованным лицам, в отношении которых с 1 января 2014г. впервые начисляются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, в течение пятилетнего периода выбрать вариант своего пенсионного обеспечения.

ФЗ от 23 июля 2013г. № 252-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ» введена норма о базовых (отраслевых) перечнях государственных и муниципальных услуг и работ, которые должны утверждаться федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности, и содержать исчерпывающий перечень услуг и работ, оказываемых или выполняемых государственными и муниципальными учреждениями с учетом установленного объема полномочий соответствующего публично-правового образования в конкретных сферах деятельности. Таким образом, создана правовая основа для внедрения единой методологической основы финансового обеспечения государственных (муниципальных) услуг на основании единого перечня государственных (муниципальных) услуг и общего порядка определения нормативных затрат по сферам деятельности.

В целях развития межбюджетных отношений в 2013г. была проведена подготовительная работа по консолидации субсидий, увеличению доли

межбюджетных трансфертов, распределяемых федеральным законом о бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Значительный объем передаваемых на региональный уровень расходных обязательств местных бюджетов потребовал принятия на федеральном уровне мер, позволяющих обеспечить сбалансированность консолидированных бюджетов субъектов РФ. [51]

С 1 января 2014г. в соответствии с ФЗ от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в РФ» с муниципального на региональный уровень власти переданы полномочия по обеспечению государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях посредством предоставления субвенций местным бюджетам в целях финансового обеспечения образовательного процесса, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг).

В связи со значительным объемом передаваемых расходных обязательств урегулирование изменения разграничения полномочий только с применением механизма межбюджетного регулирования являлось недостаточным, что в свою очередь обусловило принятие на федеральном уровне мер, позволяющих обеспечить сбалансированность бюджетов субъектов РФ путем перераспределения доходных источников между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами.

В этой связи ФЗ от 23 июля 2013г. № 252-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ» с 1 января 2014 г. снижены на 5% установленные БК РФ нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов и городских округов. Также снижен размер норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, обязательный к применению субъектом РФ в рамках

межбюджетного регулирования в соответствии с пунктом 3 статьи 58 Бюджетного кодекса. Соответственно, нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц, зачисляемые в доходы региональных бюджетов, были увеличены на 10%.

Минфином России разработаны методические рекомендации по оценке качества управления муниципальными финансами, методические рекомендации и модельные нормативные правовые акты субъекта РФ для проведения региональных конкурсов в сфере реформирования муниципальных финансов, а также методические рекомендации по формированию и использованию региональных фондов финансовых резервов.

Разработаны Правила формирования и предоставления из федерального бюджета единой субвенции бюджетам субъектов РФ (постановление Правительства РФ от 27 марта 2013г. № 275) и утвержден Перечень субвенций, формирующих единую субвенцию бюджетам субъектов РФ, на 2014 – 2016г.г. [51]

В течение 2013г. завершена подготовка нормативных правовых актов РФ, регулирующих порядок предоставления от имени РФ территориальными органами Федерального казначейства бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ (местных бюджетов).

С целью повышения эффективности использования бюджетных средств и ликвидности счетов бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов с января 2014г. Федеральным казначейством осуществлен запуск механизма предоставления бюджетных кредитов бюджетам субъектов РФ.

Приказом Минфина России от 29 августа 2013г. № 277 утверждена Концепция реформирования системы бюджетных платежей на период до 2017г. Основной целью реализации Концепции является повышение эффективности управления свободными остатками денежных средств

бюджетов бюджетной системы РФ и осуществлением операций в секторе государственного управления.

Государственные заимствования РФ на внутреннем рынке капитала выступали в 2013г. в качестве основного источника финансирования дефицита федерального бюджета. В 2013г. Минфин России осуществлял эмиссию облигаций федерального займа только с постоянным купонным доходом. Объем привлечения средств за счет внутренних рыночных заимствований в 2013г. стал рекордным в новейшей истории России и составил 821,7млрд. руб. или около 92% от объема программы внутренних заимствований при погашении 463,3млрд. рублей. Таким образом, чистое привлечение составило 358,4 млрд. рублей. Указанные ресурсы были привлечены Минфином России на более благоприятных финансовых условиях, чем в предыдущие годы: доходность размещенных в 2013г. государственных облигаций снизилась с 7,9% годовых в 2012 гг.– до 6,9% годовых, а средний срок погашения размещенных облигаций вырос с 5,2 лет до 5,8 лет. [51]

Достижению данного результата способствовало завершение в 2013 г. реализации ряда важных инициатив в сфере либерализации российского долгового рынка и модернизации его инфраструктуры, направленных на повышение его привлекательности для широкого круга инвесторов, снижение транзакционных издержек участников и поддержание высокой ликвидности внутреннего рынка. В результате данных преобразований внутренний долговой рынок стал обладать всеми необходимыми атрибутами развитого долгового рынка: наличие центрального депозитария; возможность прямого доступа нерезидентов на рынок облигаций федерального займа через счета в международных депозитарно- клиринговых системах Евроклир и Клирстрим; возможность внебиржевой торговли государственными ценными бумагами; первичное размещение и вторичное обращение государственных ценных бумаг на единой с корпоративными ценными

бумагами секции Московской биржи; регулярное предложение инвесторам на аукционах «эталонных» выпусков ОФЗ с постоянными ставками купонного дохода, стандартными сроками погашения (3-15 лет) и объемами; раскрытие основной информации о рынке государственных ценных бумаг на официальном сайте Минфина России; запуск операций трехстороннего РЕПО на корзину государственных ценных бумаг; вторичное обращение ОФЗ как в обычном режиме «Т+0», так и в режиме «Т+2».

В целях повышения прозрачности операций по эмиссии государственных ценных бумаг было принято постановление Правительства РФ от 5.02.2013г. №88 «Об утверждении стандартов раскрытия информации о государственных ценных бумагах РФ, содержащейся в решении о выпуске государственных ценных бумаг РФ и в отчете об итогах эмиссии этих ценных бумаг».

РФ осуществляла размещение облигаций внешних облигационных займов РФ в 2010, 2012, 2013гг. в ограниченных объемах в целях формирования репрезентативной кривой доходности по заимствованиям. Размещение дебютного транша данных инструментов в евро в 2013г. позволило создать новый ликвидный эталон для российских корпоративных заемщиков. Указанное размещение также позволило диверсифицировать базу инвесторов в российские суверенные еврооблигации, а также расширить возможности Минфина России по привлечению ресурсов с международных рынков капитала в различных валютах.

2013 г. средства Резервного фонда не использовались, а средства ФНБ сумме 5,9 млрд. рублей были направлены на софинансирование пенсионных накоплений застрахованных лиц, уплативших дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии.

2013г. преобладающая часть средств суверенных фондов размещалась в высоконадежные финансовые активы в иностранной валюте. [51]

По состоянию на 1 января 2014 г. средства ФНБ были размещены на депозитах во Внешэкономбанке в объеме 474,0 млрд. руб. и 6,25 млрд. долл. США, а также в долговые обязательства иностранных государств на основании отдельного решения Правительства РФ, без предъявления требования к рейтингу долгосрочной кредитоспособности – в объеме 3,0 млрд. долл. США.

В 2013 году в федеральный бюджет зачислены доходы от управления средствами Резервного фонда в сумме 11,9 млрд. руб. и доходы от управления средствами ФНБ в сумме 44,2 млрд. руб.

По состоянию на 1 января 2014 г. в Резервном фонде были аккумулированы денежные средства в сумме, эквивалентной 2 859,7 млрд. рублей (87,4 млрд. долл. США), в ФНБ – 2 900,6 млрд. руб. (88,6 млрд. долл. США).

В целях повышения доходности размещения средств ФНБ и диверсификации инвестиционных рисков Правительством РФ в 2013 г. расширен перечень валют, в которые могут размещаться средства ФНБ, за счет включения австралийского доллара, канадского доллара, швейцарского франка и иены, а также перечень стран, в долговые обязательства правительств которых могут размещаться средства ФНБ, за счет включения Австралии, Швейцарии и Японии.

В целях создания правовых оснований для проведения отбора инвестиционных проектов, последующего утверждения Правительством РФ отобранных проектов и их финансирования за счет средств ФНБ на возвратной основе, Правительством РФ 5 ноября 2013 года приняты постановления № 991 «О порядке проведения оценки целесообразности финансирования инвестиционных проектов за счет средств ФНБ и (или) пенсионных накоплений, находящихся в доверительном управлении государственной управляющей компании, на возвратной основе» и № 990 «О порядке размещения средств Фонда национального благосостояния в ценные

бумаги российских эмитентов, связанные с реализацией самоокупаемых инфраструктурных проектов».

Правительством РФ установлено, что предельная доля средств, инвестированных в инфраструктурные проекты в совокупности со средствами, размещенными ранее на долгосрочных депозитах во Внешэкономбанке для финансирования антикризисных мер, не может превышать 60% объема ФНБ. Ожидается, что размещение средств в данные проекты окажет стимулирующее воздействие на внутренний спрос и позволит повысить темпы экономического роста.

К настоящему времени Правительством РФ одобрено направление средств ФНБ в объеме до 414,96 млрд. рублей на финансирование проектов по строительству Центральной кольцевой автомобильной дороги в Московской области, модернизации Байкало-Амурской и Транссибирской железнодорожных магистралей, строительству железной дороги Элегест-Кызыл-Курагино и угольного портового терминала на Дальнем Востоке в увязке с освоением минерально-сырьевой базы Республики Тыва, строительству «интеллектуальных сетей» и ликвидации цифрового неравенства в малонаселенных пунктах России.

Минфином России совместно с Банком России прорабатывается возможность повышения эффективности управления средствами суверенных фондов за счет развития потенциала и инструментария Банка России, который в настоящее время инвестирует средства суверенных фондов в составе международных резервов в соответствии с поручениями Минфина России. Рассматривается возможность расширения инвестиционной декларации Банка России за счет наделения его полномочиями проводить операции с корпоративными ценными бумагами. Значительный прогресс достигнут в части повышения открытости и прозрачности бюджетного процесса.

РФ улучшила свой показатель по Индексу открытости бюджета, рассчитываемому Международным бюджетным партнерством, с 60 баллов из 100 в 2010г. до 74 баллов в 2012г. и заняла 10 место из 100 исследуемых стран при среднем индексе в 43 из 100 баллов. В результате в соответствии с методологией исследования, в 2012г. Россия вошла в группу стран, предоставляющих «значительный объем информации о бюджетном процессе для общественности». [51]

В 2013 г. в тестовой версии представлен Единый портал бюджетной системы РФ, разработан и опубликован «Бюджет для граждан» Основной целью «Бюджета для граждан» является предоставление населению актуальной информации о бюджете и его исполнении в объективной, заслуживающей доверия и доступной для понимания форме.

«Бюджет для граждан» разработан в большинстве субъектов РФ, в том числе некоторые субъекты РФ подготовили информационные материалы к бюджетам на 2014 – 2016г.г. и к отчетам об исполнении региональных бюджетов за 2013г.

В 2013г. по инициативе Минфина России был реализован проект Международного валютного фонда (МВФ) по оценке налогово-бюджетной прозрачности в РФ на основе новой редакции Кодекса прозрачности в бюджетно-налоговой сфере МВФ. В докладе МВФ, опубликованном в 2014 г., отмечается существенный прогресс, достигнутый РФ в улучшении раскрытия бюджетной информации в течение последних пятнадцати лет, который привел ее бюджетную отчетность и бюджетную практику в соответствие с мировыми стандартами. Таковы основные результаты бюджетной политики РФ на период до 2014 года.

Проведем анализ поступлению в бюджет сектора государственного управления (республиканский бюджет, местные бюджеты и бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь) Республики Беларусь по имеющимся данным

Министерства финансов Республики Беларусь (прил.5) за 2012-2014г.г. Данные показывают, что на протяжении анализируемого периода, общая сумма доходов бюджета увеличилась на 45,43% и составила в 2014 г. 312105,7 млрд. руб., рис.2.13. [66]

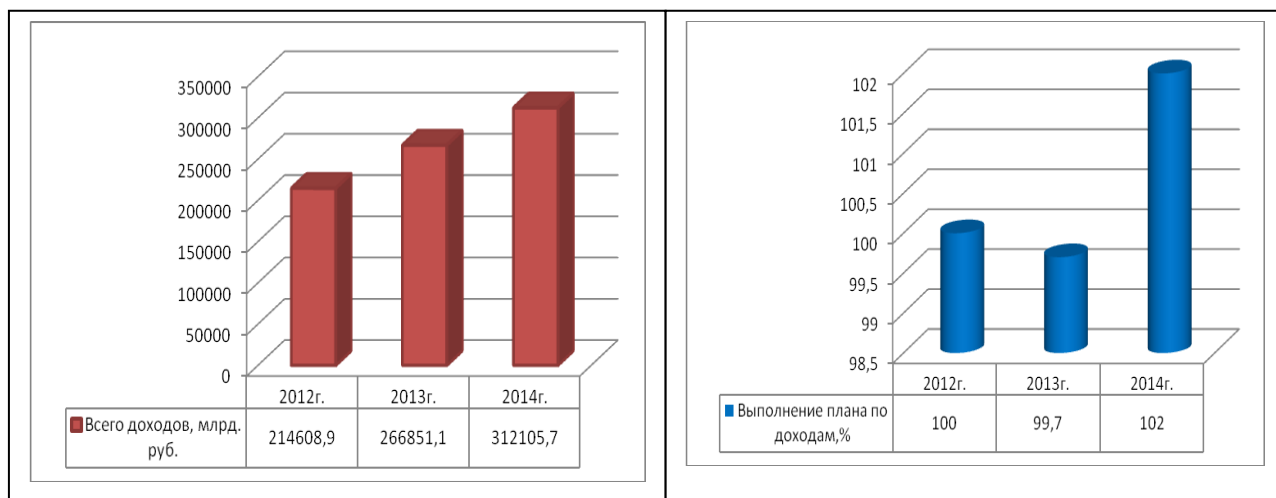


Рис.2.13.Динамика общей суммы доходов в бюджет сектора государственного управления Республики Беларусь с 2012-2014г.г.

В целом выполнение плана по доходам в бюджет сектора государственного управления Республики Беларусь в 2014 г. перевыполнено на 2%, в 2013 г. произошло недовыполнение плана и процент составил 99,7%, в 2012 г. произошло сто процентное выполнение плана по доходам.

Доходы в бюджет сектора государственного управления Республики Беларусь состоят только из налоговых поступлений, в частности, от налогов на прибыль, налога на добавленную стоимость, доходов от внешнеэкономической деятельности, поступлений в фонд социальной защиты населения, акцизов. При этом наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений в бюджет сектора государственного управления Республики Беларусь приходится на поступления в Фонд социальной защиты населения и в 2014 г. доля этих доходов составила 42,17% от общего количества налоговых поступлений. Доля налога на добавленную стоимость составила 31,19%, небольшая доля поступлений приходится на налог на

прибыль, акцизы и налоговые доходы от внешнеэкономической деятельности, рис.2.14.

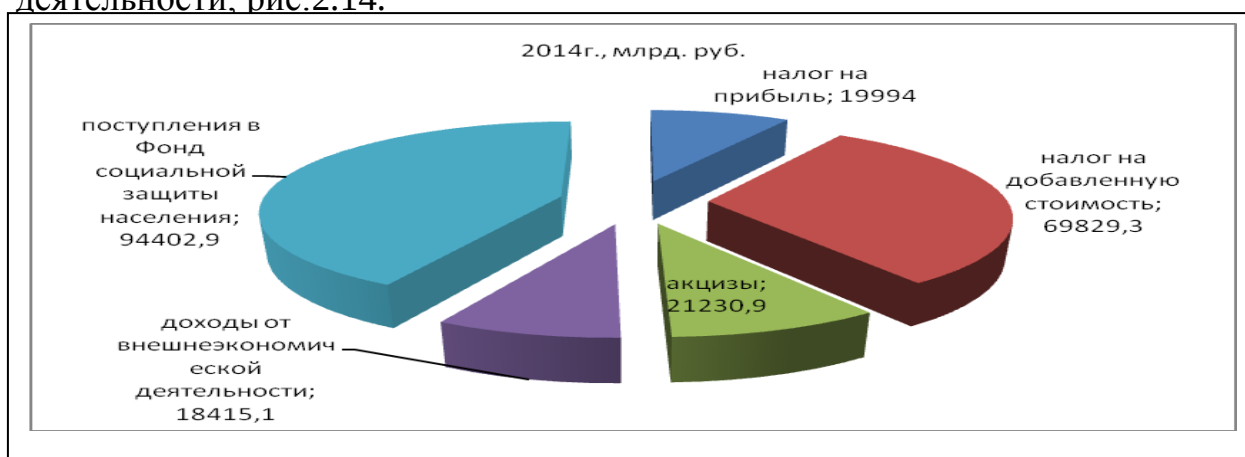


Рис.2.14. Структура налоговых доходов в бюджет сектора государственного управления Республики Беларусь в 2014г. [66]

При этом динамика налоговых поступлений в бюджет сектора государственного управления Республики Беларусь с 2012-2014 г.г. является положительной по поступлениям в фонд социальной защиты населения и налога на добавленную стоимость и эти виды доходов составили 94402,9 млрд. руб. и 69829,3 млрд. руб. соответственно. Поступления по налогам на прибыль и акцизов напротив имеют динамику снижения и по данным на конец анализируемого периода поступления по этим видам налогов составили 19994 млрд. руб. и 18415,1 млрд. руб. соответственно, рис. 2.15.

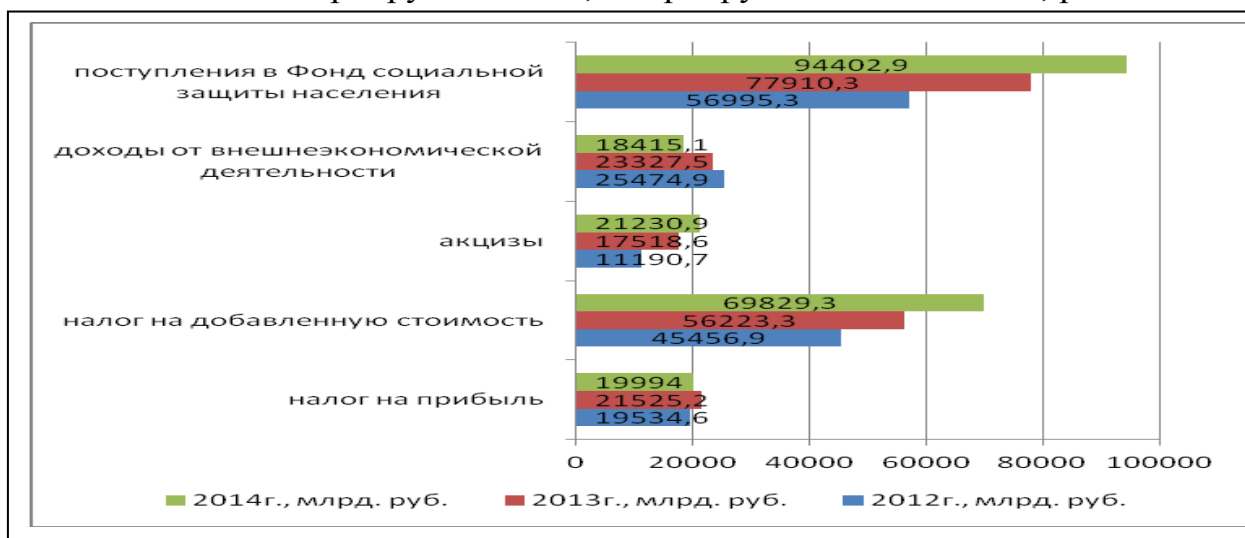


Рис.2.15. Динамика налоговых доходов по видам в бюджет сектора государственного управления Республики Беларусь с 2012-2014г.г. [66]

Однако, несмотря на то, что акцизы и налог на прибыль снизились, процент выполнения плана по этим поступлениям перевыполнен и составил 100,7% и 101,2% соответственно. Перевыполнение плана произошло также по налогу на добавленную стоимость и по налоговым доходам от внешнеэкономической деятельности на 1,1% и 6,8% соответственно. При этом, по поступлениям в Фонд социальной защиты населения произошло недовыполнение плана на 0,7%, рис.2.16. [66]

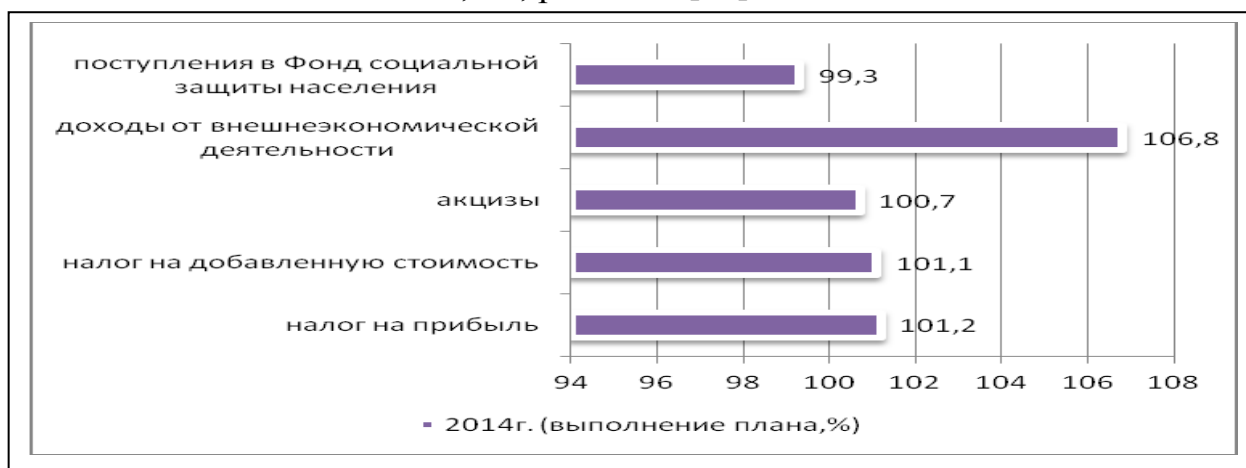


Рис.2.16. Выполнение плана по налоговым доходам в бюджет сектора государственного управления Республики Беларусь в 2014г. [66]

Динамика доходов республиканского бюджета Республики Беларусь с 2012-2014 г.г. является положительной и по состоянию на конец анализируемого периода доходы составили 128201,6 млрд. руб., а это на 34,69% выше показателя 2012 г., рис.2.17. [66]

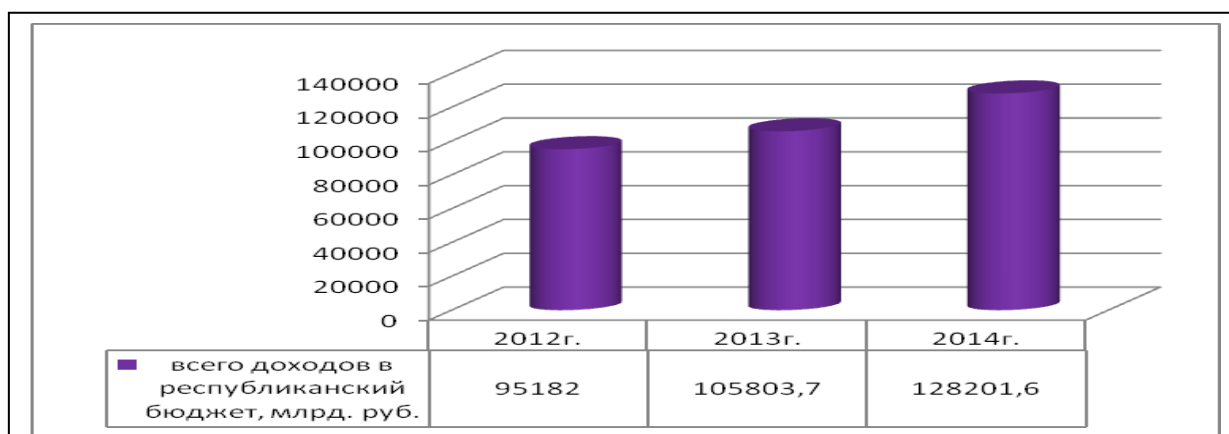


Рис. 2.17. Динамика доходов республиканского бюджета Республики Беларусь с 2012-2014 г.г.

При этом выполнение плана по доходам республиканского бюджета Республики Беларусь на протяжении 2012-2014г.г. показывает перевыполнение на 2% в 2012 г. и на 4,3% в 2014 г., рис.2.18.

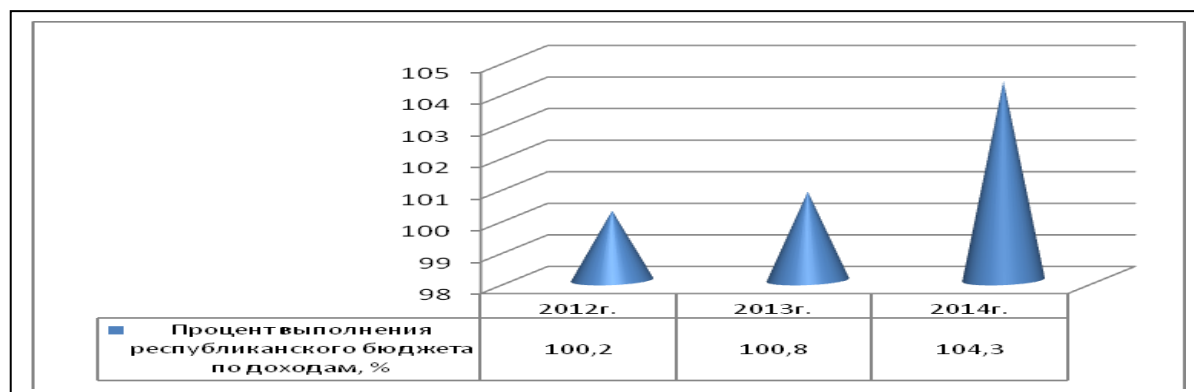


Рис. 2.18. Динамика выполнения плана по доходам республиканского бюджета Республики Беларусь с 2012-2014 г.г. [66]

Доходы республиканского бюджета Республики Беларусь формируются как за счет налоговых, так и неналоговых поступлений, кроме этого в доходную часть бюджета поступают также доходы от безвозмездных поступлений. При этом наибольший удельный вес в структуре доходов республиканского бюджета Республики Беларусь приходится на налоговые поступления которые в 2014 г. составили 102317,3 млрд. руб., а это 79,81% от общей суммы поступлений. Небольшая доля приходится на неналоговые поступления и безвозмездные поступления и составляет в совокупности 20,19%. При этом динамика налоговых и неналоговых поступлений республиканского бюджета Республики Беларусь показывает ежегодный рост, рис.2.19.

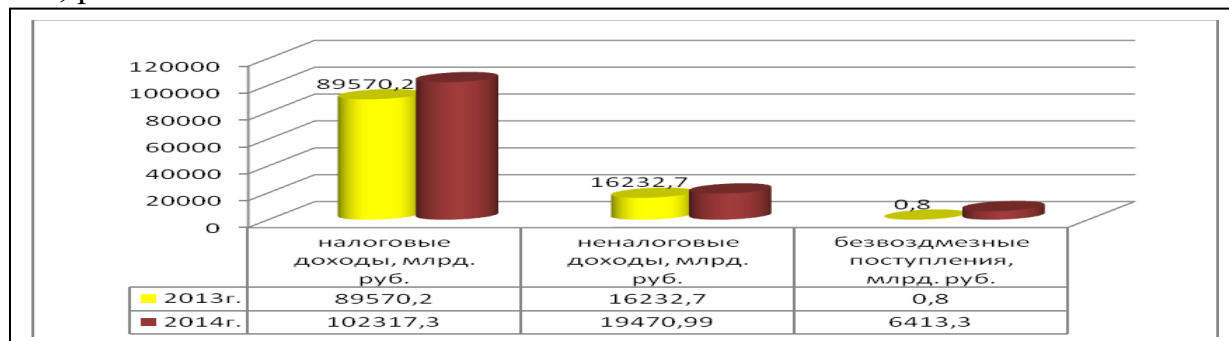


Рис. 2.19. Динамика налоговых и неналоговых поступлений республиканского бюджета Республики Беларусь с 2013-2014 г.г. [66]

В структуре налоговых поступлений республиканского бюджета Республики Беларусь наибольший удельный вес приходится на НДС и составляет 51,09%. Доля акцизов и налоговых доходов от внешнеэкономической деятельности составили 22,51% и 19,53% соответственно, небольшая доля приходится на поступления от налогов на прибыль. рис.2.20.

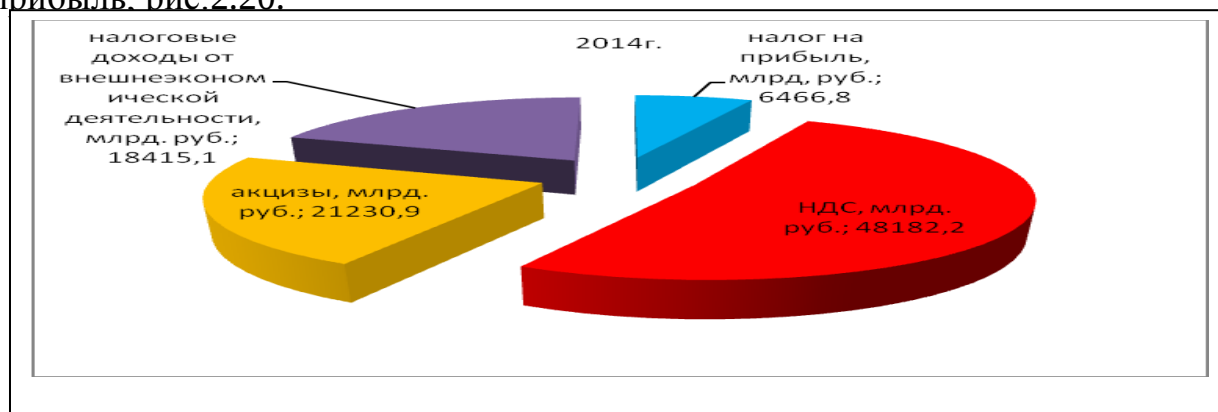


Рис. 2.20. Структура налоговых поступлений республиканского бюджета Республики Беларусь в 2014 г.

Динамика доходов в местные бюджеты Республики Беларусь в 2013-2014 г.г. также является положительной и в 2014 г. объемы поступлений составили 133611,1 млрд. руб., а это на 11,78% превышает показатель предыдущего года, рис.2.21. [66]

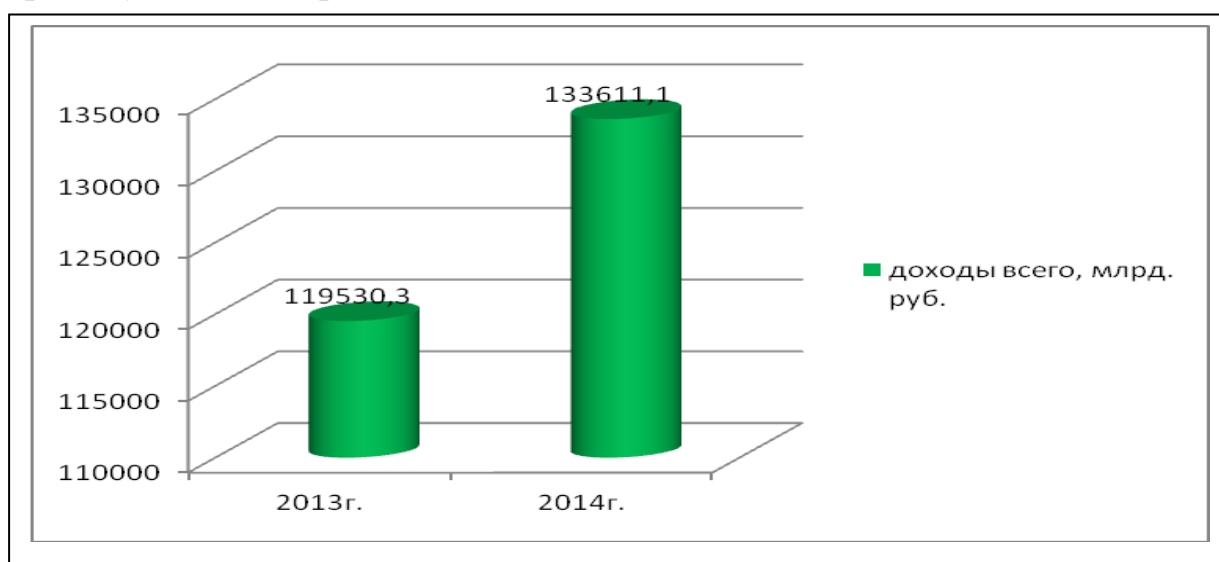


Рис.2.21. Динамика доходов в местные бюджеты Республики Беларусь в 2013- 2014 г.г.

Доходная часть местных бюджетов Республики Беларусь формируется как за счет налоговых, так и неналоговых поступлений, кроме этого имеются также безвозмездные поступления. На протяжении 2013-2014 г.г. все виды налоговых и неналоговых поступлений показывают рост, в частности, налоговые доходы возросли на 15,06% и составили 86699,4 млрд. руб. Неналоговые доходы увеличились на 23,38% и составили 9607,1 млрд. руб. Безвозмездные поступления поступили в сумме 37304,5 млрд. руб., а это на 912,8 млрд. руб. превышает показатель предыдущего года, рис.2.22.

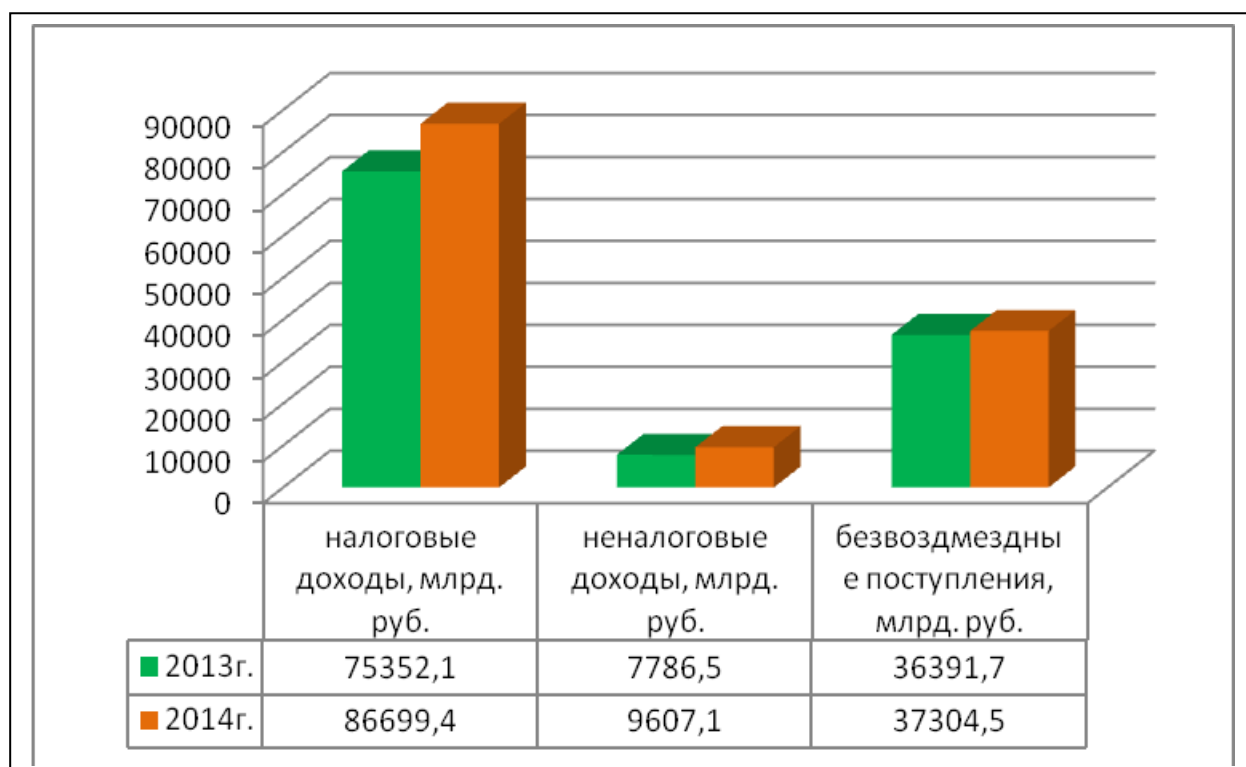


Рис. 2.22. Динамика налоговых и неналоговых поступлений в местные бюджеты Республики Беларусь в 2013- 2014 г.г. [66]

Наибольший удельный вес в структуре доходов местных бюджетов приходится на налоговые поступления, при этом большая доля в структуре налогов приходится на подоходный налог и составляет 51,35% в стоимостном выражении от данного вида налога поступления составили 47167,3 млрд. руб. Небольшая доля налоговых поступлений в местные бюджеты Республики Беларусь приходится на НДС, налоги на собственность, налог на прибыль, рис.2.23. [66]

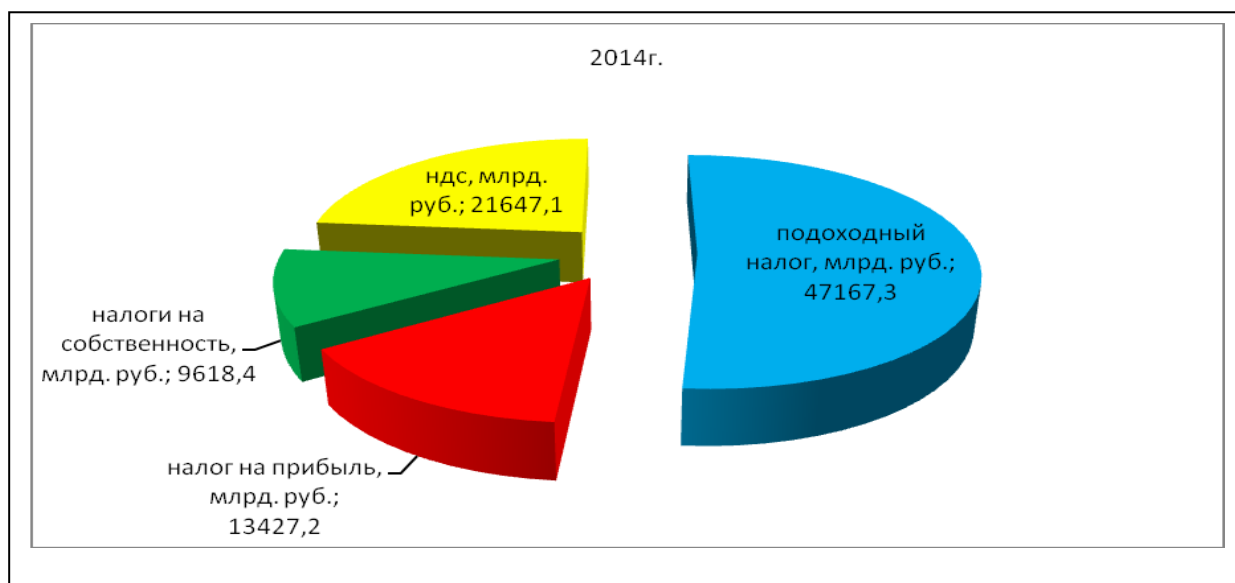


Рис. 2.23. Структура налоговых поступлений в местные бюджеты Республики Беларусь в 2014 г.

Объемы доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь также показывают ежегодный рост, при этом увеличение произошло как по налоговым, так и по неналоговым поступлениям. Наибольший удельный вес в структуре доходов приходится на налоговые поступления, которые составили 86,19%, на неналоговые поступления приходится 13,26%, доля безвозмездных поступлений составляет мизерную долю, в стоимостном выражении объемы этих поступлений составили 1186,5 млрд. руб., рис.2.24.

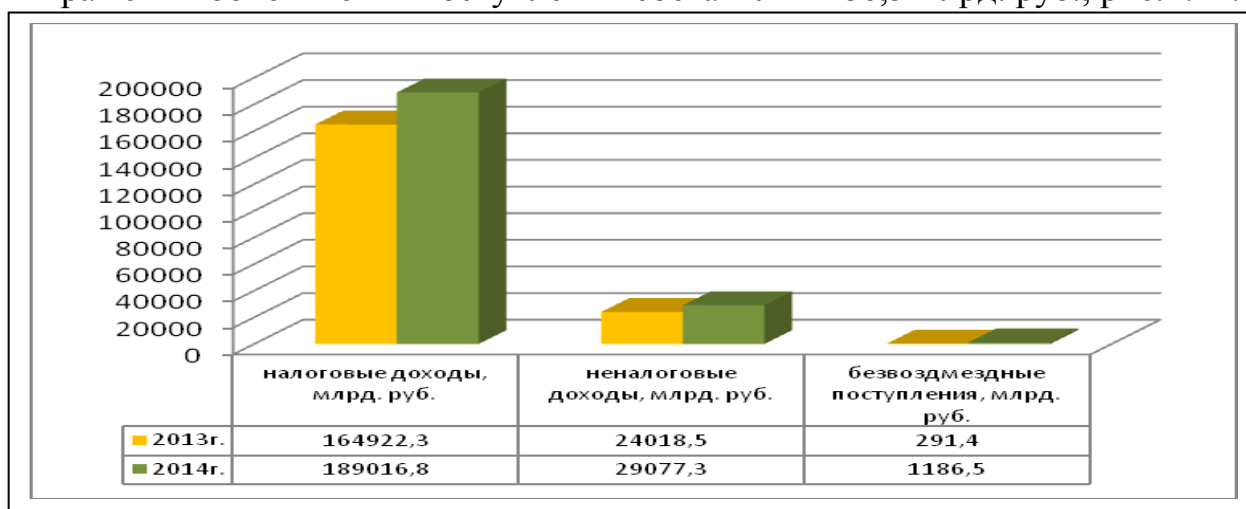


Рис.2.24. Динамика налоговых и неналоговых поступлений в консолидированный бюджет Республики Беларусь с 2013-2014 г.г. [66]

По отношению к показателю предыдущего года налоговые и неналоговые поступления в консолидированный бюджет Республики Беларусь увеличились на 14,60% и 21,06% соответственно.

Таким образом, анализ доходов бюджета Республики Беларусь показал, что на протяжении анализируемого периода наблюдается рост доходов во все бюджеты государства. При этом, доходная часть бюджета сектора государственного управления Республики Беларусь состоит только из налоговых поступлений. Республиканский, местный и консолидированный бюджет РБ состоит как из налоговых, так и из неналоговых поступлений, кроме этого в эти бюджеты поступают безвозмездные поступления. Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета приходится на налоговые поступления. Процент выполнения плана по доходной части бюджета РБ показывает рост в пределах 2% по итогам 2014 г.

Проведем анализ доходной части бюджета Республики Казахстан по имеющимся данным за 2012-2013 г.г., представленными в прил.6. Данные статистической отчетности по доходам Республиканского бюджета РК показывают, что в бюджет поступают : налоговые, неналоговые поступления, а также поступления от продажи основного капитала и трансфертов. При этом процент выполнения плана по доходам в 2013 г. перевыполнен на 0,5%, в 2012г. перевыполнение плана по доходам республиканского бюджета составило 0,7%. При этом на протяжении анализируемого периода доходная часть республиканского бюджета ежегодно увеличивается и по данным на конец 2013 г. доходы составили 5 179 459 126,3 тыс. тенге, а это на 8,71% выше показателя предыдущего года, рис.2.25.

Доходная часть Республиканского бюджета Республики Казахстан формируется как за счет налоговых, так и неналоговых поступлений. При этом налоговыми поступлениями являются: подоходный налог, внутренние налоги на товары, работы и услуги; налоги на международную торговлю и внешние операции; прочие налоговые поступления в республиканский

бюджет. К неналоговым доходам относятся: доходы от государственной собственности, поступления от реализации товаров (работ, услуг) государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета, поступления денег от проведения государственных закупок, организуемых государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета; штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета, а также содержащимися и финансируемыми из бюджета (сметы расходов) Национального Банка Республики Казахстан; прочие неналоговые поступления.

Наибольший удельный вес в доходной части Республиканского бюджета Казахстана приходится на налоговые поступления и поступления от трансфертов. При этом доля налоговых поступлений составила 67,78%, доля трансфертов составляет 30,11%, небольшой удельный вес в общей структуре поступлений приходится на поступления от продажи основного капитала и неналоговые поступления.

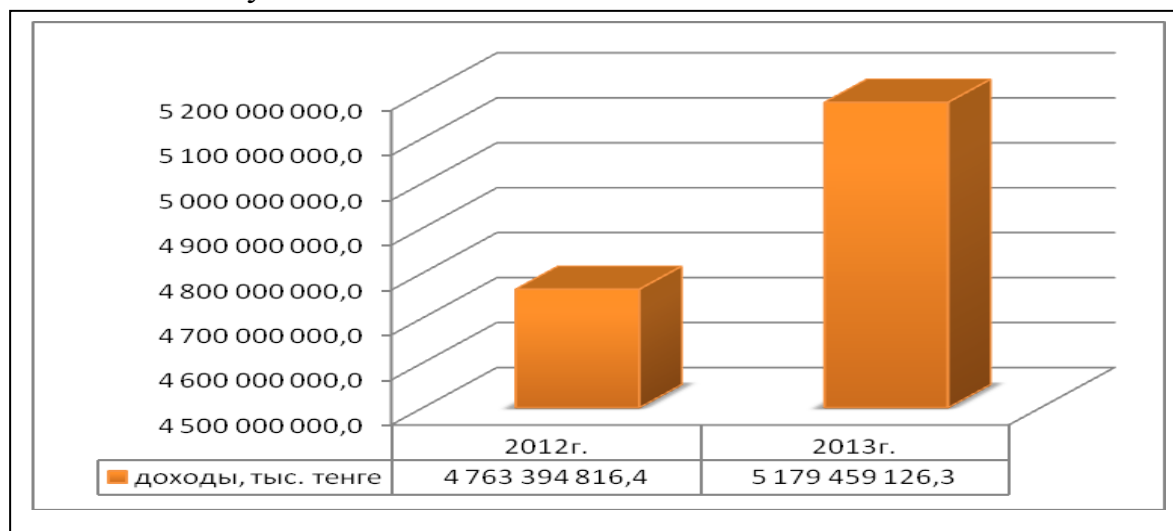


Рис. 2.25.Динамика доходов Республиканского бюджета Республики Казахстан за 2012-2013 г.г. [67]

При этом, динамика налоговых поступлений и поступлений от трансфертов показывает рост и в 2013 г. налоговые поступления возросли на 17,97% и составили 3 510 585 127,9тыс. тенге, рост поступлений по

трансфертам произошел на 2,53% и в стоимостном выражении поступления составили 1 559 177 974,8 тыс. тенге. Неналоговые поступления снизились более чем в два раза и составили 100 723 979,5 тыс. тенге. Почти в два раза произошло снижение по поступлениям от продажи основного капитала и по итогам 2013 г. доходы от этого вида поступлений составили 8 972 044,2 тыс. тенге, рис.2.26.

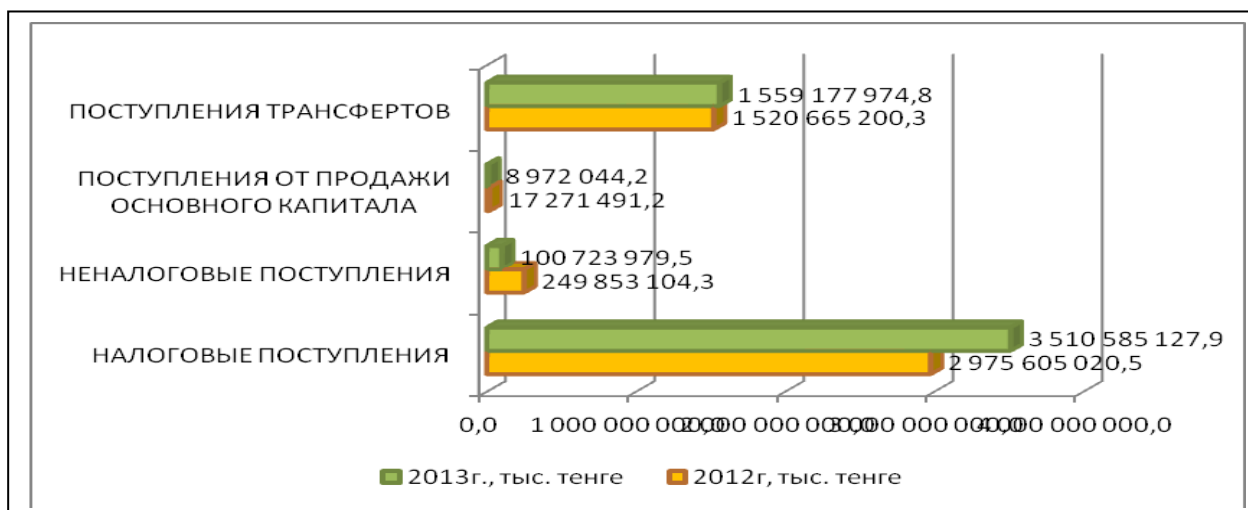


Рис.2.26.Динамика налоговых и неналоговых поступлений в Республиканский бюджет Республики Казахстан с 2012-2013 г.г. [67]

Несмотря на то, что в течении анализируемого периода по некоторым видам неналоговых доходов в республиканский бюджет Казахстана наблюдается снижение, однако, процент выполнения плана по всем видам доходов перевыполнен. В частности, по поступлениям трансфертов перевыполнение плана составило 1%, на 16,5% и 13,3% произошло перевыполнение плана по поступлениям от продажи основного капитала и по неналоговым поступлениям, по налоговым поступлениям произошло 100% выполнение планируемых показателей, рис.2.27. [67]

Итого, по налоговым поступлениям обеспечено 3 510 млрд.тенге или 100%; по неналоговым поступлениям – 100,7 млрд.тенге или 113,3%; по поступлениям от продажи основного капитала – 9,0 млрд.тенге или 116,5%; трансфертов поступило 1 559,2 млрд.тенге, или 101,0%.

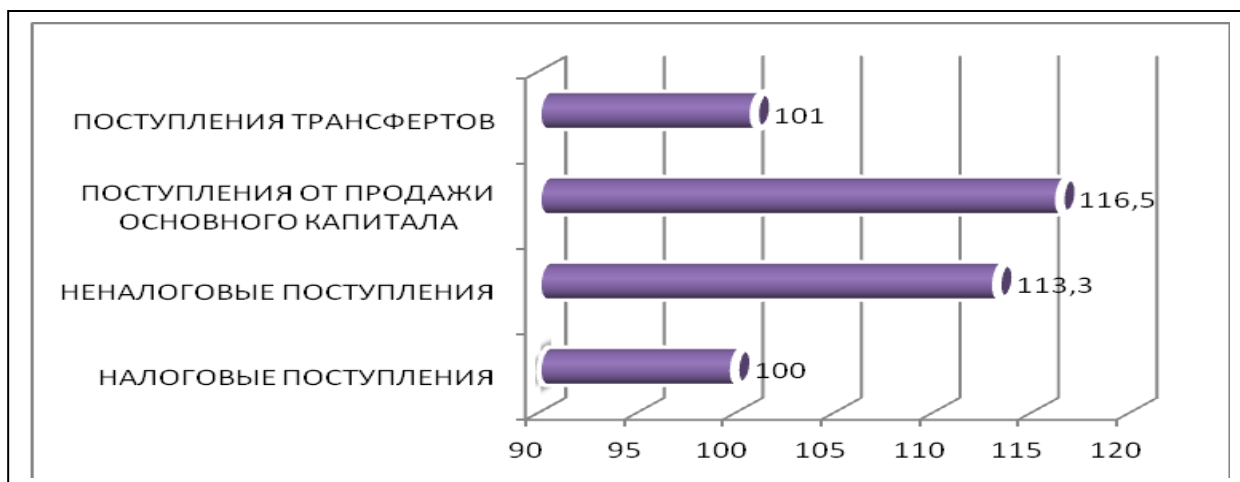


Рис.2.27.Процент выполнения плана по налоговым и неналоговым поступлениям республиканского бюджета Республики Казахстан в 2013 г.

За пять последних лет среднее исполнение бюджета по доходам составило 101,9%. Перевыполнение плана (26,8 млрд. тенге) получено в основном за счет поступления трансфертов на 14,8 млрд.тенге (возврат МИО, неиспользованных в 2012 году целевых трансфертов и использованных не по целевому назначению трансфертов) и неналоговых поступлений на 11,8 млрд. тенге (по доходам от государственной собственности 6,5 млрд.тенге и по штрафам, пеням, санкциям взысканиям, налагаемым государственными учреждениями - 6 млрд.тенге), поступлений от продажи основного капитала на 1,2 млрд. тенге (в связи с поступлениями от продажи имущества на балансе госучреждений, находящихся за рубежом, подведомственных МИД).

Как уже было описано выше, основная доля доходов- 67,8% приходится на налоговые поступления. Нефтяные поступления в виде экспортной пошлины и трансферта из Нацфонда составили 38,4% в структуре доходов. Исходя из размерности предприятий 300 крупнейших налогоплательщиков в доходах республиканского бюджета занимают 40%.

Среди налогов наиболее крупным и в тоже время чувствительным к росту экономики является КПП. Если по КПП в целом наблюдается замедление, то часть КПП, поступающая от несырьевой экономики, выросла на 13,6%.

Снижение наблюдается по горнорудным компаниям в связи со спадом спроса и мировых цен на металлы (снижение средних цен на металлы за 2013 год составило на цинк – 2,1 %, медь – 7,9 %, алюминий – 8,7 %, серебро – 23,6 %). Данное обстоятельство повлияло на неисполнение плана по КПП в целом, которое было скомпенсировано поступлениями других налогов.

Основные перевыполнения наблюдаются по НДС и поступлениям от природных ресурсов. По НДС план перевыполнен на 90,2 млрд.тенге по причине замедления возврата НДС из бюджета. Перевыполнение по поступлениям от природных ресурсов на 4,8 млрд. тенге сложилось за счет налога на сверхприбыль по итогам администрирования.

Как и в прежние годы, контроль недоимки является приоритетом в работе налоговых органов. По состоянию на 1 января 2014 года недоимка в бюджет уменьшилась на 17,3 млрд.тенге или на 21,2%. Из общей суммы недоимки 18,0 млрд.тенге или 28,1% приходится на недоимку, материалы по которой переданы в правоохранительные органы в связи с наличием признаков лжепредпринимательства.

Оставшаяся сумма недоимки в размере 46,0 млрд.тенге приходится на текущую недоимку с учетом проведенных налоговых проверок. В отношении указанной недоимки налоговыми органами применены способы обеспечения исполнения и меры принудительного взыскания предусмотренные Налоговым кодексом.

Налоги выступают основным источником Нацфонда. Нацфонд увеличился на 3 991,6млрд.тенге и на 1 января 2014г. его активы составили 13 трлн.тенге, в том числе инвестиционный доход в сумме 559,3 млрд.тенге. Основную долю (85,1%) составили прямые налоги от нефтяного сектора.

В рамках данной работы достаточно сложно рассмотреть анализ всех налоговых и неналоговых поступлений в бюджеты Республики Казахстан, однако можно с уверенностью сказать, что доходная часть бюджета Казахстана перевыполнена как по налоговым, так и по неналоговым

поступлениям. Динамику роста имеют налоговые и неналоговые поступления, поступления от продажи основного капитала и от трансфертов снизились.

Налого-бюджетная политика Казахстана в отчетном году была направлена на эффективную реализацию выработанных мер государственной политики и обеспечение сбалансированного роста экономики. Налоговая политика Казахстана была направлена на укрепление социально-значимых, стимулирующих и фискальных функций налогов. В связи с чем, меры налоговой политики были направлены на стимулирование развития несырьевого сектора экономики, создание благоприятного инвестиционного климата и стимулирование частных инвестиций, увеличение доходной части бюджета, финансовое обеспечение выполнения государственных функций и обязательств в полном объеме. [45]

Для повышения экономической отдачи налоговой системы в 2013 году внесены изменения в Налоговый кодекс, в части повышения ставок налогов на имущество физических лиц, землю, транспортные средства, а также акцизов на алкогольную и табачную продукцию, совершенствования налогового администрирования, снижения административных барьеров и улучшения бизнес – климата.

Начата работа по ревизии действующих налоговых льгот с целью повышения их эффективности.

С учетом поставленных Главой государства задач в Послании народу Казахстана «Социально-экономическая модернизация – главный вектор развития Казахстана» основными приоритетами расходов бюджета на 2013 г. стали: повышение занятости населения; обеспечение населения доступным жильем; региональное развитие; качественный рост человеческого капитала; улучшение условий жизни населения; индустриально-инновационное развитие; выполнение социальных обязательств государства в полном объеме.

Для обеспечения дальнейшего роста экономики бюджетная политика сохранила направленность на повышение благосостояния населения, модернизацию и диверсификацию экономики, поддержание необходимого уровня внутреннего спроса со стороны государства. Объем государственных расходов поддерживался на уровне, обеспечивающем с одной стороны поддержание совокупного спроса, с другой – инвестиционную активность за счет государственных инвестиций.

Также, в соответствии с БК РК на основании заявок администраторов республиканских бюджетных программ проводилось перераспределение средств между республиканскими бюджетными инвестиционными проектами и между регионами по целевым текущим трансфертам и трансфертам на развитие.

В целом, в 2013г. уделялось также внимание борьбе с теневой экономикой. Был разработан соответствующий план по противодействию. Как известно, основными источниками теневой экономики являются мошенничество с НДС, сокрытие оборотов и усложненность процедур. Соответственно по этим трем направлениям проводится работа.

Для контроля НДС прорабатывался вопрос применения новой системы уплаты через специальные НДС-счета. Для контроля оборотов и стимулирования безналичного оборота внесены законодательные поправки в части применения POS-терминалов и кассовых аппаратов с он-лайн передачей данных, изменения порога наличного расчета между юридическими лицами. В части облегчения процедур почти в 2 раза сокращены формы налоговой отчетности. [45]

Важно отметить, что какими бы не были показатели исполнения бюджета стран участников Таможенного Союза, основной целью объединения является увеличение доходов в бюджеты государств. Для того, чтобы рассмотреть мероприятия, направленные на совершенствование

системы управления государственным бюджетом является необходимым перейти к следующей части исследования.

2.3. Совершенствование системы управления государственным бюджетом России и стран участниц Таможенного союза

Совершенствование системы управления государственным бюджетом любого государства может быть достигнуто за счет разработки наиболее эффективных направлений бюджетной политики, способствующей повышению пополняемости бюджетов всех уровней и рационального использования финансовых ресурсов государства.

Проведенный выше анализ по РФ, РБ и РК показал, что на протяжении ряда лет наблюдается увеличение доходов бюджетов, которое обеспечено как за счет роста налоговых, так и неналоговых доходов. Однако, для нормального социально-экономического развития государств, основной целью бюджетной политики является увеличение доходов бюджетов. В связи с этим в РФ, Республике Беларусь и Республике Казахстан разрабатываются различные стратегии и программы развития бюджетной системы. В частности, в настоящее время в РФ разработана Бюджетная стратегия Российской Федерации на период до 2030 г., основной задачей которой является определение основных направлений бюджетной политики и основных параметров бюджетов РФ и повышения эффективности бюджетных расходов(прил.7). На основании данной стратегии были разработаны основные направления бюджетной политики РФ на 2015г. и на плановый период 2016-2017г.г. Целью бюджетной политики является обеспечение устойчивости бюджетной системы РФ и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом. Данная цель будет достигаться через решение задач, представленных на рис.2.28. [65]

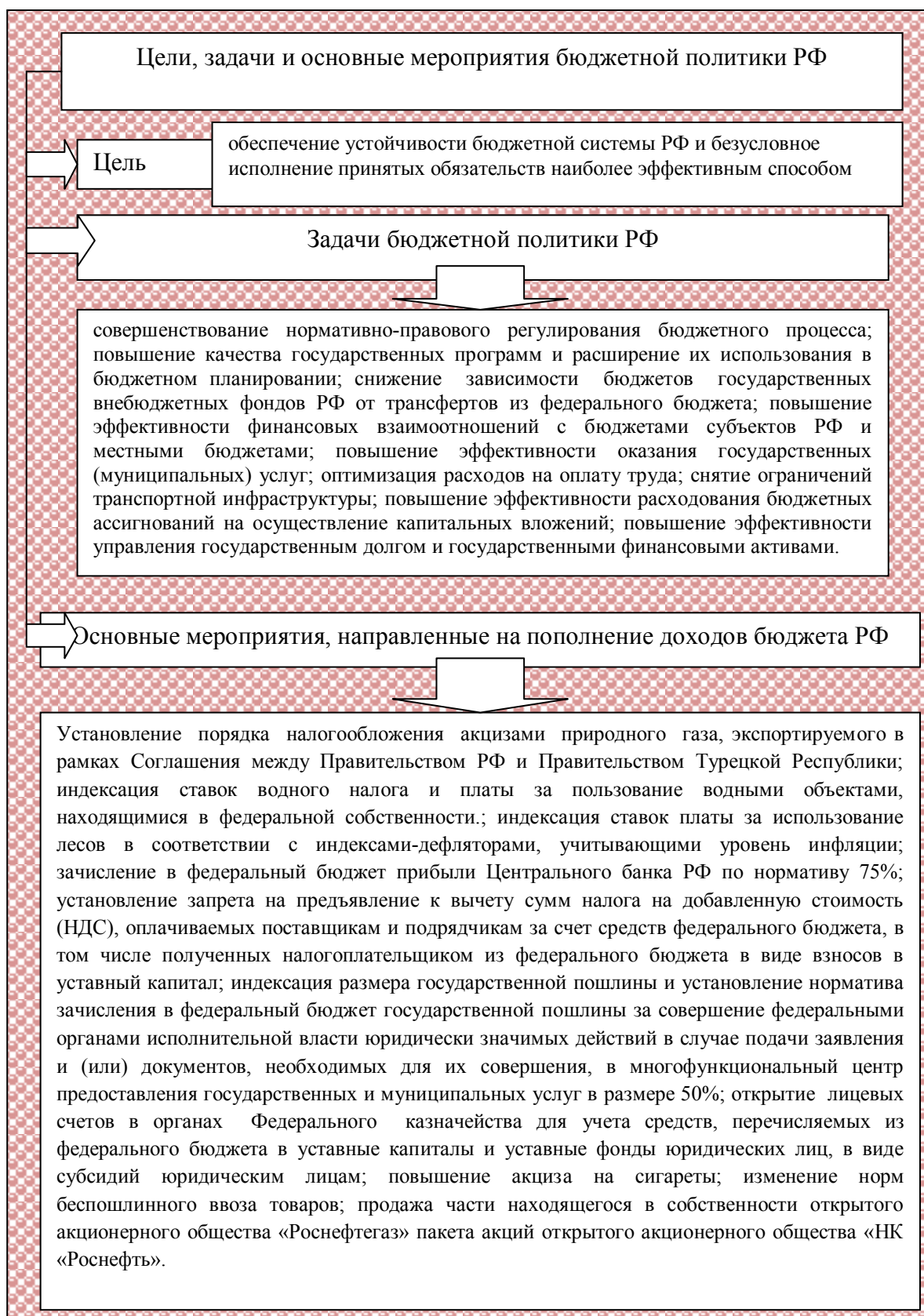


Рис.2.28.Цели, задачи и основные мероприятия бюджетной политики РФ на 2016-2017г.г. [65]

Более подробно задачи бюджетной политики представлены в прил.8.

Согласно основным направлениям бюджетной политики РФ в ближайшей перспективе, планируется внести изменения в бюджетном, налоговом, таможенном законодательстве и нормативных правовых актах Правительства РФ с целью изменения доходной базы федерального бюджета, табл. 2.4. (прил.8). Указанные изменения в совокупности приведут к увеличению прогнозного объема доходов федерального бюджета в 2015г. на 138,4 млрд. руб. (0,2% ВВП), в 2016г. – на 65,3 млрд. руб. (0,1% ВВП), в 2017 г. – на 116,7 млрд. руб. (0,1% ВВП).

Дополнительный объем нефтегазовых доходов федерального бюджета планируется обеспечить за счет реализации мероприятий, представленных на рис. 2.28. Рассмотрим подробнее эти мероприятия.

1. Установление порядка налогообложения акцизами природного газа, экспортируемого в рамках Соглашения между Правительством РФ и Правительством Турецкой Республики.

Предполагается взимание акциза на газ природный, экспортируемый в Турцию по газопроводу «Голубой поток» (статья 6 протокола от 27 ноября 1999 г. к Соглашению между Правительством Российской Федерации и Правительством Турецкой Республики о поставках российского природного газа в Турецкую Республику через акваторию Черного моря от 15 декабря 1997 года) в соответствии с нормами Протокола. С 1 января 2004г. в связи с признанием утратившими силу положений главы 22 «Акцизы» НК РФ, устанавливающей акциз на природный газ, в отношении экспортируемого природного газа в соответствии с Соглашением, акциз не уплачивался. [65]

Предлагается ввести взимание акциза в отношении природного газа, экспортируемого по трубопроводу «Голубой поток», по ставкам, установленным статьей 6 Протокола, а после достижения окупаемости – по ставкам, действовавшим на момент подписания Протокола.

Взимание акциза на природный газ, поставляемый по трубопроводу «Голубой поток», в соответствии с указанным Протоколом, обеспечит дополнительные доходы федерального бюджета в размере 41,7 млрд. рублей 2015 году, 38,9 млрд. рублей в 2016 году, 38,9 млрд. рублей в 2017 году.

2) Индексация ставок водного налога и платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности. Ставки платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности, и ставки водного налога не индексировались с 2004 года.

С 2015 года предполагается индексация ставок водного налога по аналогии индексацией, предусмотренной для платы за пользование водными объектами (в среднем в размере 1,28, 1,63, 2,08 по отношению к действующим ставкам соответственно с 1 января 2015, 2016, 2017 годов). По оценкам доля платежей в стоимости продукции различных категорий водопользователей составляет в среднем от сотых долей процента до 1-1,5%.

В себестоимости продаж предприятий энергетики суммы водного налога составляет порядка 1,3-1,5%. При поэтапной реализации предлагаемой индексации ставок водного налога для водоснабжения населения, дополнительные суммы водного налога в составе среднего тарифа на коммунальные услуги по водоснабжению и водоотведению составят от 0,1 до 0,32%. В этой связи предлагаемая индексация ставок водного налога не окажет значимого влияния на состояние, возможности и результаты ведения хозяйственной деятельности, в том числе на размер налоговой нагрузки, включая несырьевые отрасли экономики, а также на размер тарифов на коммунальные услуги по водоснабжению и водоотведению. В результате дополнительные доходы федерального бюджета составят 2,8 млрд. рублей в 2015 году, 7,2 млрд. руб. в 2016 г., 12,9 млрд. руб. в 2017 г. [65]

3. Индексация ставок платы за использование лесов в соответствии с индексами-дефляторами, учитывающими уровень инфляции. В целях

государственной поддержки предприятий лесопромышленного комплекса индексация ставок платы за использование лесов не осуществлялась с 2009г. Предлагается осуществить повышение ставок платы за использование лесов с применением индексов-дефляторов, учитывающих уровень инфляции. Таким образом, дополнительные доходы, поступающие в федеральный бюджет, могут составить около 0,8 млрд. рублей ежегодно.

4. Зачисление в федеральный бюджет прибыли Центрального банка Российской Федерации по нормативу 75%. В соответствии с частью первой статьи 26 Федерального закона от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» после утверждения годовой финансовой отчетности Банка России Советом директоров Банк России перечисляет в федеральный бюджет 50% фактически полученной им по итогам года прибыли, остающейся после уплаты налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Однако федеральным законом от 30 сентября 2010 г. № 245-ФЗ была введена норма временного характера, устанавливающая, что по итогам 2010 - 2014 годов в федеральный бюджет поступает 75% прибыли Банка России.

Переход к политике таргетирования инфляции предполагает существенное (двукратное) увеличение одного из основных источников прибыли Центрального банка РФ – предоставление на аукционной основе ликвидности банкам на срок 1 неделя. В то же время внедрение требований Базеля III подразумевает повышение качества управления рисками в банковской сфере. Таким образом, будет одновременно наблюдаться рост прибыли и снижение потребностей в средствах резервного фонда Центрального банка РФ, что позволяет увеличить норматив перечисления прибыли в федеральный бюджет. [65]

В этой связи предполагается сохранение фактически действующей с 2011г. нормы после 2015 года. В соответствии с Протоколом совещания у Председателя Правительства РФ Д.А. Медведева от 28 октября 2013 г. №

ДМ-П13-78пр Минфин России 31 января 2014 года внес в Правительство Российской Федерации проект федерального закона, закрепляющий действие этой нормы на постоянной основе. В результате дополнительные доходы федерального бюджета составят в 2016 - 2017 годах порядка 27,0 млрд. рублей ежегодно.

5. Установление запрета на предъявление к вычету сумм налога на добавленную стоимость (НДС), оплачиваемых поставщикам и подрядчикам за счет средств федерального бюджета, в том числе полученных налогоплательщиком из федерального бюджета в виде взносов в уставный капитал. Реализация отдельных инвестиционных программ организаций с государственным участием может осуществляться в виде вклада в уставный капитал данных организаций за счет средств федерального бюджета. В свою очередь, такие организации в процессе реализации инвестиционного проекта за счет бюджетных средств производят выплаты подрядным организациям (либо поставщикам) с учетом НДС и затем предъявляют данную сумму налога к вычету, фактически повторно получая денежные средства из бюджета.

В целях исключения двойного финансирования из федерального бюджета на сумму НДС, учтенного в смете на строительство, модернизацию (реконструкцию) и приобретение основных средств, предлагается не предоставлять право принимать к вычету суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при проведении капитального строительства и осуществления иных инвестиций в случае их оплаты за счет средств федерального бюджета в виде взносов в уставный капитал. В случае принятия указанного предложения, а также при условии, что предусмотренные бюджетные инвестиции будут освоены получателями в полном объеме, дополнительные доходы бюджета составят: в 2015 году –15,6 млрд. руб., в 2016 году – 13,4 млрд. руб., в 2017 году –13,6 млрд. руб.

6. Индексация размера государственной пошлины и установление норматива зачисления в федеральный бюджет государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в размере 50%.

С целью установления дополнительного доходного источника бюджетов бюджетной системы РФ следует провести индексацию государственных пошлин на уровень накопленной с 2009 по 2015г.г. инфляции. Необходимость индексации размеров государственных пошлин обусловлена отсутствием в РФ практики осуществления такой индексации ежегодно. Так, индексация размеров государственных пошлин не производилась с 2009 года. С учетом того, что федеральными законами, принятыми после 2009 года, за отдельные юридически значимые действия были установлены или изменены размеры действовавшей государственной пошлины, следует применить дифференцированный подход к определению уровня накопленной инфляции.

Согласно основным показателям базового варианта прогноза социально- экономического развития РФ до 2016г. показатель инфляции в России за период с 2009г. по 2015г. составит 61%. С учетом дифференцированного подхода средний коэффициент индексации государственных пошлин составит 1,57. В результате доходы федерального бюджета будут увеличены на 17,5 млрд. руб.. в 2015г. на 17,3 млрд. руб., в 2016 г.- на 17,3 млрд. руб., в 2017 г. на 16,9 млрд. руб. [65]

7.Открытие лицевых счетов в органах Федерального казначейства для учета средств, перечисляемых из федерального бюджета в уставные капиталы и уставные фонды юридических лиц, в виде субсидий юридическим лицам. В целях поддержания ликвидности единого счета федерального бюджета и контроля за целевым использованием средств государственной поддержки предлагается расширить практику применения

механизма привлечения временно свободных остатков средств, получаемых юридическими лицами из федерального бюджета по отдельным основаниям, распространив его на федеральные государственные унитарные предприятия, акционерные общества, государственные внебюджетные фонды, а также иные юридические лица, получающие средства из федерального бюджета.

В настоящее время законодательством РФ и нормативными правовыми актами Минфина России предусмотрено привлечение на единый счет федерального бюджета временно свободных средств, поступающих во временное распоряжение федеральных казенных учреждений, средств Государственной компании «Российские автомобильные дороги», средств федеральных государственных унитарных предприятий, предоставленных из федерального бюджета на осуществление капитальных вложений, а также средств федеральных бюджетных и автономных учреждений. Применение указанного механизма в отношении иных средств, перечисляемых из федерального бюджета юридическим лицам, возможно при условии открытия таким юридическим лицам соответствующих лицевых счетов в органах Федерального казначейства. Реализации данного мероприятия приведет к увеличению свободной ликвидности, покрытию возможных кассовых разрывов, возникающих при исполнении федерального бюджета. Дополнительные доходы бюджета составят: в 2015г. –20,0 млрд. руб., в 2016-2017 годах – 40,0 млрд. рублей ежегодно.

8. Повышение акциза на сигареты. Налоговая политика в части акцизного налогообложения табачной продукции определяется с учетом Плана мероприятий по реализации Концепции осуществления государственной политики противодействия потреблению табака в 2010 - 2015 г., утвержденного распоряжением Правительства РФ от 23 сентября 2010г. №1563-р. Указанным планом предусмотрено, что поэтапное повышение акциза должно происходить такими темпами, чтобы обеспечить в РФ средний уровень налогообложения табачных изделий на уровне стран

Европейского региона Всемирной организации здравоохранения. В отношении табачной продукции ставки акцизов будут проиндексированы темпами, опережающими уровень инфляции. Так, минимальная специфическая ставка акциза на сигареты и папиросы возрастет в 2015г. на 25,0% к 2014г., в 2016г. – на 26,9% к 2015г., в 2017 г. – на 15,2% к 2016 г. Кроме того, будут существенно повышена адвалорная составляющая ставки – до 14%, 16% и 18% от максимальной розничной цены соответственно на 2015, 2016 и 2017г.г. с незначительной корректировкой специфической составляющей ставки. Это позволит без увеличения нагрузки на массовые сорта сигарет увеличить бюджетные поступления от более высокого налогообложения дорогих марок. Дополнительные доходы бюджета составят: в 2015 г. –16,6 млрд. руб., в 2016 г.– 16,6 млрд. руб., в 2017г.– 96,2 млрд.руб. [65]

9. Изменение норм беспошлинного ввоза товаров. В целях исключения злоупотреблений, связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза, предполагается введение стоимостной нормы беспошлинного ввоза товаров в размере 150 евро и весовой нормы беспошлинного ввоза товаров в размере 10 кг в случаях ввоза в РФ товаров для личного пользования, доставляемых перевозчиком в адрес одного физического лица, а также пересылаемых в международных почтовых отправлениях на таможенную территорию ТС за в адрес одного получателя, являющегося физическим лицом. Дополнительные поступления от таможенной пошлины, взимаемой с «Интернет-торговли» составят порядка 20 млрд. руб. ежегодно.

10. Продажа части находящегося в собственности открытого акционерного общества «Роснефтегаз» пакета акций открытого акционерного общества «НК «Роснефть». Для продажи акций открытого акционерного общества «НК «Роснефть» требуется принятие решения Правительства РФ

об отчуждении открытым акционерным обществом «Роснефтегаз» пакета акций открытого акционерного общества «НК «Роснефть». Для получения в 2015 году федеральным бюджетом дивидендов по акциям открытого акционерного общества «Роснефтегаз» за счет доходов, полученных открытым акционерным обществом «Роснефтегаз» от продажи акций открытого акционерного общества «Роснефть», требуется утверждение Правительством РФ директив представителям интересов РФ в Совете директоров открытого акционерного общества «Роснефтегаз» и директив Росимуществу по осуществлению полномочий общего собрания акционеров открытого акционерного общества «Роснефтегаз» о направлении на выплату дивидендов в 2015г. прибыли (части прибыли), полученной от продажи пакета акций открытого акционерного общества «Роснефть». Дополнительные доходы бюджета составят в 2015г. порядка 100,0 млрд. рублей, которые планируется направить на реализацию федеральной целевой программы(ФЦП)«Социально-экономическое развитие Крымского федерального округа до 2020года». Таким образом, выше были рассмотрены основные цели, задачи и направления бюджетной политики РФ на перспективный 2016-2017г.г. [65]

Основные направления бюджетной политики Республики Беларусь предусмотрены Национальной стратегией устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2020 г. [61]

Согласно данной стратегии основными целями бюджетно-налоговой политики являются обеспечение финансовой и социальной стабильности, создание макроэкономических условий для устойчивого экономического роста и повышения уровня жизни населения с учетом решения экологических проблем. Для их достижения необходимо продолжить налоговую реформу, одной из приоритетных задач которой является создание налоговой системы, благоприятной для экономической деятельности; повысить эффективность бюджетных расходов при общем

сокращении объемов перераспределяемых государством ресурсов; добиться сбалансированности и бездефицитности бюджета; создать эффективную систему управления государственными финансами. Важно обеспечить единое правовое поле и создание равных условий налогообложения для субъектов хозяйствования на территории Республики Беларусь и Российской Федерации.

На втором этапе (2011–2020 гг.) общее количество налогов должно быть сведено к 7–8 основным, построенным таким образом, чтобы не допускать их искажающего воздействия на экономику и обеспечивать достаточные поступления в бюджет. Реформирование налоговой системы будет направлено на снижение налоговой нагрузки на экономику на 7,5–8,5 процентных пунктов к ВВП, в том числе в 2011–2020 гг. – на 2–4 процентных пункта, а также на достижение следующих целей: повышение уровня справедливости и нейтральности налоговой системы за счет выравнивания условий налогообложения для всех налогоплательщиков путем отказа от необоснованных льгот и исключений; совершенствования моделей построения налогов и сборов; улучшения налогового администрирования и повышения уровня собираемости налогов за счет создания в стране самостоятельной отрасли законодательства – налогового права, имеющей свой собственный предмет, принципы, методы и способы регулирования отношений, связанных с уплатой налогов и сборов; упрощение налоговой системы за счет установления закрытого перечня налогов и сборов; сокращения их количества; максимальной унификации налоговых баз и правил их исчисления по отдельным налогам, а также порядка уплаты; обеспечение стабильности и предсказуемости налоговой системы. В ходе проведения налоговых реформ должно повыситься фискальное значение налогов, связанных с использованием природных ресурсов и защитой экологической среды, а также имущественных налогов, которые станут основой формирования местных бюджетов. В общем объеме

налоговых поступлений при значительной доле НДС и акцизов должно возрасти значение прямых налогов на доходы и прибыль юридических и физических лиц. Одновременно с уменьшением налоговой нагрузки на экономику предусматривается осуществлять сокращение объемов перераспределяемых государством финансовых ресурсов с 47,4% к ВВП в 2002 г. до 44% к ВВП в 2010 г. и 42–43% к 2020 г. Доходы консолидированного бюджета (без учета Фонда социальной защиты населения) составят соответственно 33,8, 30–31 и 29–30% к ВВП. Усилятся социальная направленность бюджета, гарантирующая защиту населения в области занятости, образования, здравоохранения, культуры, пенсионного обеспечения, оказания адресной поддержки малообеспеченным слоям населения.[61]

Предполагается полностью ликвидировать бюджетные субсидии, предоставляемые отдельным промышленным и сельскохозяйственным предприятиям, организациям жилищно-коммунального хозяйства с переводом части расходов в адресные субсидии малообеспеченным группам населения. Бюджетные средства предусматривается использовать исключительно в соответствии с получаемыми обществом результатами по приоритетным направлениям структурных преобразований в экономике. Отказ государства от финансирования направлений, где его участие необязательно и неэффективно, позволит увеличить расходы на социальную политику и бюджетную сферу. Расширение сети предоставляемых платных услуг должно осуществляться одновременно с адекватным увеличением доходов основной массы населения.

В области совершенствования межбюджетных отношений в прогнозируемом периоде будет обеспечена реальная децентрализация бюджетной системы с одновременной передачей на республиканский уровень всех финансовых обязательств общенационального характера и соответствующих им налоговых ресурсов. Должно быть проведено четкое

разграничение расходов между уровнями бюджетной системы, повышена степень автономности налоговых полномочий, выработаны прозрачные процедуры распределения финансовой поддержки регионам. Задачи сохранения окружающей среды предполагают проведение комплекса природоохранных мероприятий, научных исследований и разработок в области энерго- и ресурсосбережения, развития системы экологического мониторинга. Важным направлением расходов бюджета являются капитальные вложения, направляемые на строительство объектов, связанных с проведением на территориях радиоактивного загрязнения защитных мер по их реабилитации. Предполагается расширение участия частного капитала в финансировании природоохранных мероприятий и ресурсосбережении. Важнейшими мерами бюджетно-налоговой политики в области охраны природы для обеспечения устойчивого развития должны стать: поиск новых методических подходов к построению экологических платежей с учетом мирового опыта, способных в существующих условиях обеспечить адекватную оценку природно-сырьевого потенциала и его эффективное использование; пересмотр объектов и повышение ставок платежей за пользование природными ресурсами, выбросы (сбросы) вредных веществ и размещение отходов; перераспределение поступлений, получаемых от ресурсных платежей, с частичным их зачислением в бюджетные фонды охраны окружающей среды; ограничение прямого и косвенного субсидирования природоёмких и опасных для окружающей среды видов хозяйственной деятельности. Таким образом, выше были рассмотрены основные направления бюджетной политики Республики Беларусь до 2020 г.

Цели, задачи и стратегические направления бюджетной политики Республики Казахстан представлены в Концепции новой бюджетной политики Казахстана. Концепция новой бюджетной политики разработана в соответствии с Посланием Президента Республики Казахстан народу Казахстана от 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан-2050»: новый

политический курс состоявшегося государства» и направлена на использование бюджетных ресурсов в пределах возможностей и сокращение дефицита, обеспечение бережного и продуманного бюджетно-финансового процесса, инвестирование бюджетных средств и средств Национального фонда в продуктивные стратегические общенациональные проекты с точки зрения долгосрочной перспективы с применением жесткой системы отбора.[58]

Настоящая Концепция определяет видение, основные подходы формирования и направления бюджетной политики до 2020 года и направлена на обеспечение комплексности проведения реформ в области государственных финансов. Целью Концепции является определение основных концептуальных подходов формирования и реализации бюджетной политики. С учетом приоритетов развития на средне и долгосрочный период целью бюджетной политики станет обеспечение сбалансированности государственных финансов и стабильности социально-экономического развития. Для достижения указанной цели предусматривается решение следующих задач: 1)обеспечение макроэкономической стабильности и сбалансированности государственного бюджета; 2)концентрация бюджетных расходов на приоритетных направлениях социально-экономического развития; 3)повышение эффективности использования бюджетных средств и сокращение «бюджетного иждивенчества»;4)повышение экономической отдачи налоговой системы; 5)поддержание государственного, квазигосударственного и внешнего долга страны на безопасном уровне; 6)эффективное использование средств Национального фонда; 7)фискальная децентрализация. Более подробно, основные направления бюджетной политики Республики Казахстан на период до 2020г. представлены в прил.9. Следует отметить, что Концепцией новой бюджетной политики Республики Казахстан предусмотрено при снижении дефицита бюджета к 2020 году до 1,4% к ВВП государственный

долг к 2020 году должен не превышать 13,9% к ВВП, в том числе правительственный долг должен не превышать 13,7% к ВВП.[58]

Таким образом, выше были рассмотрены цели, задачи и основные подходы формирования и направления бюджетной политики РФ, Республики Беларусь и Республики Казахстан на период до 2020 г., которые предусмотрены государственными программами развития бюджетных систем, в частности в РФ разработана и действует :Бюджетная стратегия Российской Федерации на период до 2030 г.; Основные направления бюджетной политики РФ на 2015г. и на плановый период 2016-2017г.г. Основные направления бюджетной политики Республики Беларусь предусмотрены Национальной стратегией устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2020 г. Цели, задачи и стратегические направления бюджетной политики Республики Казахстан представлены в Концепции новой бюджетной политики Казахстана, которая разработана в соответствии с Посланием Президента Республики Казахстан народу Казахстана от 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан-2050». Основными целями программ является обеспечение устойчивости бюджетной системы РФ и стран Таможенного Союза, за счет проведения мероприятий, направленных на обеспечение сбалансированности государственных финансов и стабильности социально-экономического развития государств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе была рассмотрена тема: «Сравнительная характеристика бюджетных систем России и стран Таможенного союза». Бюджетная система – это главное звено финансовой системы государства, является составляющей частью бюджетного устройства. Построение бюджетной системы зависит от формы административного и государственного устройства страны, в этой связи все государства подразделяются, в зависимости от степени распределения власти между центром и административно-территориальными образованиями на: унитарные, федеративные и конфедеративные. Унитарное государство – форма государственного устройства, при котором административно-территориальные образования не имеют собственной государственности и автономии. Бюджетная система унитарного государства состоит из государственного и местных бюджетов. Федеративное государство – это система государственного устройства, при которой государственные образования или административно – территориальные образования, входящие в государство, политически самостоятельны в рамках компетенций, распределенных между центром и ними, и имеют собственную государственность. Бюджетная система федеративного государства состоит из федеративного бюджета, бюджета членов федерации и местных бюджетов. Конфедеративное государство – это постоянный союз суверенных государств, преследующий достижение политических или военных целей. Его бюджет формируется из взносов, входящих в конфедерацию. У государств-членов конфедерации существуют свои бюджетные и налоговые системы.

Бюджет - это форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства. Бюджет представляет собой доходную и расходную часть.

Доходы бюджета- денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством в распоряжение органов государственной власти. Доходы бюджета могут носить налоговый и неналоговый характер. Расходы бюджета -это денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления основными функциями государственного бюджета, как основного финансового плана государства, являются: 1) перераспределение национального дохода и ВВП, которое влияет на государственное регулирование и стимулирование экономики, финансовое обеспечение социальной политики;2) контроль за образованием и использованием централизованного фонда денежных средств. Бюджетное устройство - это основные принципы построения бюджетной системы и организации бюджетного процесса. Под бюджетным процессом следует понимать- составление, рассмотрение, утверждение и исполнение всех видов государственного бюджета.

В работе был проведен сравнительный анализ бюджетных систем Стран таможенного Союза(РФ, РБ, РК). Таможенный союз - это соглашение государств об упразднении таможенных пошлин и границ между ними и введении единого таможенного тарифа в отношении других государств. Формирование Таможенного союза осуществлялось на основании Соглашения о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь(Минск, 6 января 1995 г.); Соглашения о Таможенном союзе (Россия - Белоруссия – Казахстан), заключенном в Москве 20 января 1995 г.; Договора о присоединении Киргизской Республики к Соглашениям о Таможенном союзе(Россия-Белоруссия- Казахстан - Киргизия), заключенном в Москве 29 марта 1996 г. Деятельность ТС осуществляется на основании международных договоров, действующих в рамках ЕврАзЭС, международных договоров, направленных на завершение формирования договорно-правовой базы ТС, иных международных договоров ТС.

Проведенный анализ структуры бюджетной системы стран ТС показал, что Российская Федерация является федеративным государством и бюджетная система РФ состоит из бюджетов трех уровней: первый уровень – федеральный бюджет РФ и бюджеты государственных внебюджетных фондов; второй уровень – бюджеты субъектов РФ (89 бюджетов, из них: 21 республиканский бюджет, 55 краевых и областных бюджетов, 10 окружных бюджетов автономных округов, бюджет автономной Еврейской области, городские бюджеты Москвы и Санкт-Петербурга) и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов; третий уровень – местные бюджеты (около 30 тысяч городских, районных, поселковых и сельских бюджетов). Свод бюджетов всех уровней составляет консолидированный бюджет РФ. Консолидированный бюджет РФ состоит из трех уровней: 1) Федеральный бюджет РФ - Бюджеты государственных внебюджетных фондов; 2) Бюджеты субъектов РФ (региональных бюджетов) - Региональных внебюджетных фондов; 3) Местные бюджеты – Муниципальные внебюджетные фонды.

Республика Беларусь, является унитарным государством, включающее области, города и районы, которые являются административно-территориальными единицами и каждая из них имеет свой бюджет. Совокупность бюджетов всех уровней образует бюджетную систему (БС) РБ.

БС Республики Беларусь включает в себе бюджеты 2-х уровней: республиканский бюджет и местные бюджеты, которые содержат в себе самостоятельные звенья: областные, городские, районные бюджеты, бюджеты сельских и поселковых Советов депутатов. Местные бюджеты делятся на: бюджеты первичного уровня (сельские, поселковые, городские (городов районного подчинения)); бюджеты базового уровня (районные и городские (городов областного подчинения)); бюджеты областного уровня (областные бюджеты и бюджет г. Минска). Консолидированный бюджет РБ

состоит из республиканского бюджета, консолидированных бюджетов областей и бюджета г. Минска.

Республика Казахстан является унитарным государством, согласно Бюджетному кодексу Республике Казахстан в бюджетную систему включены следующие виды и уровни бюджетов: государственный бюджет; республиканский бюджет; областной бюджет, бюджет города республиканского значения, столицы; бюджет района (города областного значения). По бюджетному законодательству все виды и уровни бюджетов являются самостоятельными. В структуре бюджетной системы страны рассматриваются также Чрезвычайный государственный бюджет и Национальный фонд республики Казахстан.

Все три государства имеют различный список участников бюджетного процесса, различные принципы бюджетной системы, нормативно-правовое регулирование бюджетных систем. В работе был представлен анализ налоговых и неналоговых доходов бюджетов РФ, РБ и РК. Проведенный анализ по налоговым и неналоговым доходам федерального бюджета РФ с 2012-2014г.г. показал, что на протяжении анализируемого периода наблюдается общий рост по всем видам поступлений, включая налоговые и неналоговые доходы. Наибольший удельный вес приходится на неналоговые поступления и составляет более 50%, в пределах 44% приходится на налоговые поступления. При этом, рост доходов федерального бюджета РФ был обеспечен в основном за счет роста поступлений по текущим операциям, по финансовым и инвестиционным операциям доходы бюджета показали отрицательную динамику. Согласно информации об исполнении федерального бюджета РФ за 2014 год, кассовое исполнение по доходам федерального бюджета за 2014 г. составило 120,8 %; кассовое исполнение по расходам федерального бюджета за 2014 г. составило 94 %.

Анализ доходов бюджета Республики Беларусь показал, что на протяжении анализируемого периода наблюдается рост доходов во все

бюджеты государства. При этом, доходная часть бюджета сектора государственного управления Республики Беларусь состоит только из налоговых поступлений. Республиканский, местный и консолидированный бюджет РБ состоит как из налоговых, так и из неналоговых поступлений, кроме этого в эти бюджеты поступают безвозмездные поступления. Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета приходится на налоговые поступления. Процент выполнения плана по доходной части бюджета РБ показывает рост в пределах 2% по итогам 2014 г.

Доходная часть Республиканского бюджета Республики Казахстан формируется как за счет налоговых, так и неналоговых поступлений. При этом налоговыми поступлениями являются: подоходный налог, внутренние налоги на товары, работы и услуги; налоги на международную торговлю и внешние операции; прочие налоговые поступления в республиканский бюджет. К неналоговым доходам относятся: доходы от государственной собственности, поступления от реализации товаров (работ, услуг) государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета, поступления денег от проведения государственных закупок, организуемых государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета; штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета, а также содержащимися и финансируемыми из бюджета (сметы расходов) Национального Банка Республики Казахстан; прочие неналоговые поступления.

Наибольший удельный вес в доходной части Республиканского бюджета Казахстана приходится на налоговые поступления и поступления от трансфертов. При этом доля налоговых поступлений составила 67,78%, доля трансфертов составляет 30,11%, небольшой удельный вес в общей структуре поступлений приходится на поступления от продажи основного капитала и неналоговые поступления. Несмотря на то, что в течении анализируемого

периода по некоторым видам неналоговых доходов в республиканский бюджет Казахстана наблюдается снижение, однако, процент выполнения плана по всем видам доходов перевыполнен. Итого, по налоговым поступлениям обеспечено 3 510 млрд.тенге или 100%; по неналоговым поступлениям – 100,7 млрд.тенге или 113,3%; по поступлениям от продажи основного капитала – 9,0 млрд.тенге или 116,5%; трансфертов поступило 1 559,2 млрд.тенге, или 101,0%. За пять последних лет среднее исполнение бюджета Республики Казахстан по доходам составило 101,9%.

Таким образом, в РФ, РБ, РК наблюдается увеличение доходов бюджета, однако по структуре большая часть доходов бюджета РФ формируется за счет неналоговых поступлений, в РБ и РК напротив, наибольший удельный вес в структуре доходов бюджетов приходится на налоговые поступления. Однако, несмотря на то, что доходы бюджетов ежегодно увеличиваются, для нормального социально-экономического развития государств, основной целью бюджетной политики является увеличение доходов бюджетов. В связи с этим в РФ, Республике Беларусь и Республики Казахстан разрабатываются различные стратегии и программы развития бюджетной системы. В частности, в настоящее время в РФ разработана Бюджетная стратегия Российской Федерации на период до 2030 г., основной задачей которой является определение основных направлений бюджетной политики и основных параметров бюджетов РФ и повышения эффективности бюджетных расходов. Целью бюджетной политики РФ является обеспечение устойчивости бюджетной системы РФ и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Для достижения указанной цели, основными задачами бюджетной политики РФ на период до 2017 г. являются: совершенствование нормативно-правового регулирования бюджетного процесса; повышение качества государственных программ и расширение их использования в бюджетном планировании; снижение зависимости бюджетов государственных

внебюджетных фондов РФ от трансфертов из федерального бюджета; повышение эффективности финансовых взаимоотношений с бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами; повышение эффективности оказания государственных (муниципальных) услуг; оптимизация расходов на оплату труда; снятие ограничений транспортной инфраструктуры; повышение эффективности расходования бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений; повышение эффективности управления государственным долгом и государственными финансовыми активами.

Для достижения указанных целей и задач, основными мероприятиями, направленными на повышение доходной части бюджета РФ являются: индексация ставок водного налога и платы за пользование водными объектами; индексация ставок платы за использование лесов; установление запрета на предъявление к вычету сумм налога на добавленную стоимость (НДС), оплачиваемых поставщикам и подрядчикам за счет средств федерального бюджета; индексация размера государственной пошлины; открытие лицевых счетов в органах Федерального казначейства для учета средств, перечисляемых из федерального бюджета в уставные капиталы и уставные фонды юридических лиц, в виде субсидий юридическим лицам; повышение акциза на сигареты; изменение норм беспошлинного ввоза товаров; продажа части находящегося в собственности открытого акционерного общества «Роснефтегаз» пакета акций открытого акционерного общества «НК «Роснефть». За счет представленных выше мероприятий, прогнозируется увеличение доходов федерального бюджета в 2015г. на 138,4 млрд. руб. (0,2% ВВП), в 2016г. – на 65,3 млрд. руб. (0,1% ВВП), в 2017 г. – на 116,7 млрд. руб. (0,1% ВВП).

Основные направления бюджетной политики Республики Беларусь предусмотрены Национальной стратегией устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2020 г. Согласно данной стратегии, основными целями бюджетно-налоговой

политики являются обеспечение финансовой и социальной стабильности, создание макроэкономических условий для устойчивого экономического роста и повышения уровня жизни населения с учетом решения экологических проблем. Важно обеспечить единое правовое поле и создание равных условий налогообложения для субъектов хозяйствования на территории Республики Беларусь и Российской Федерации.

Данная стратегия предусматривает, что в период до 2020 г. общее количество налогов должно быть сведено к 7–8 основным, построенным таким образом, чтобы не допускать их искажающего воздействия на экономику и обеспечивать достаточные поступления в бюджет. Реформирование налоговой системы будет направлено на снижение налоговой нагрузки, а также на достижение следующих целей: повышение уровня справедливости и нейтральности налоговой системы за счет выравнивания условий налогообложения для всех налогоплательщиков путем отказа от необоснованных льгот и исключений; совершенствования моделей построения налогов и сборов; улучшения налогового администрирования и повышения уровня собираемости налогов за счет создания в стране самостоятельной отрасли законодательства – налогового права, имеющей свой собственный предмет, принципы, методы и способы регулирования отношений, связанных с уплатой налогов и сборов; упрощение налоговой системы за счет установления закрытого перечня налогов и сборов; сокращения их количества; максимальной унификации налоговых баз и правил их исчисления по отдельным налогам, а также порядка уплаты; обеспечение стабильности и предсказуемости налоговой системы.

В ходе проведения налоговых реформ должно повыситься фискальное значение налогов, связанных с использованием природных ресурсов и защитой экологической среды, а также имущественных налогов, которые станут основой формирования местных бюджетов. В общем объеме

налоговых поступлений при значительной доле НДС и акцизов должно возрасти значение прямых налогов на доходы и прибыль юридических и физических лиц. Предполагается полностью ликвидировать бюджетные субсидии, предоставляемые отдельным промышленным и сельскохозяйственным предприятиям, организациям жилищно-коммунального хозяйства с переводом части расходов в адресные субсидии малообеспеченным группам населения.

Важнейшими мерами бюджетно-налоговой политики Республики Беларусь в области охраны природы для обеспечения устойчивого развития должны стать: поиск новых методических подходов к построению экологических платежей с учетом мирового опыта, способных в существующих условиях обеспечить адекватную оценку природно-сырьевого потенциала и его эффективное использование; пересмотр объектов и повышение ставок платежей за пользование природными ресурсами, выбросы (сбросы) вредных веществ и размещение отходов; перераспределение поступлений, получаемых от ресурсных платежей, с частичным их зачислением в бюджетные фонды охраны окружающей среды; ограничение прямого и косвенного субсидирования природоёмких и опасных для окружающей среды видов хозяйственной деятельности.

Цели, задачи и стратегические направления бюджетной политики Республики Казахстан представлены в Концепции новой бюджетной политики Казахстана, которая разработана в соответствии с Посланием Президента Республики Казахстан народу Казахстана от 14 декабря 2012 г. «Стратегия «Казахстан-2050».

Настоящая Концепция определяет видение, основные подходы формирования и направления бюджетной политики до 2020г. и направлена на обеспечение комплексности проведения реформ в области государственных финансов. Целью Концепции является определение основных концептуальных подходов формирования и реализации

бюджетной политики. С учетом приоритетов развития на средне и долгосрочный период целью бюджетной политики станет обеспечение сбалансированности государственных финансов и стабильности социально-экономического развития. Для достижения указанной цели предусматривается решение следующих задач: 1)обеспечение макроэкономической стабильности и сбалансированности государственного бюджета; 2)концентрация бюджетных расходов на приоритетных направлениях социально-экономического развития; 3)повышение эффективности использования бюджетных средств и сокращение «бюджетного иждивенчества»;4)повышение экономической отдачи налоговой системы; 5)поддержание государственного, квазигосударственного и внешнего долга страны на безопасном уровне; 6)эффективное использование средств Национального фонда; 7)фискальная децентрализация. Все выше перечисленные мероприятия, позволят обеспечить рост доходов бюджета государства Республики Казахстан.

Таким образом, сотрудничество стран Таможенного Союза и эффективно разработанная бюджетная политика на период до 2020г. позволит обеспечить сбалансированность государственных финансов и стабильность социально-экономического развития государств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации (Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.)(с поправками 21 июля 2014 г.);
2. Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».
3. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 41-ФЗ «О счетной палате Российской Федерации» 4 ноября 2014 г.
4. Федеральный закон от 27 июня 2011 г. N 161-ФЗ "О национальной платежной системе" (с измен. и доп. от 29 декабря 2014 г.);
5. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (с измен. и доп. от 29 декабря 2014 г.);
6. Федеральный закон "О банках и банковской деятельности" от 2 декабря 1990 г. N 395-І (с измен. и доп. от 20 апреля 2015 г.);
7. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" (с измен. и доп. от 4 ноября 2014 г.);
8. Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" (с измен. и доп. от 6 апреля 2015 г.);
9. Закон РФ от 27 ноября 1992 г. N 4015-І "Об организации страхового дела в Российской Федерации"(с измен. и доп. от 8 марта 2015 г.);
- 10.Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе"(с измен. и доп. от 3 апреля 2015 г.);
- 11.Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 330 «Об утверждении Положения о Федеральной службе страхового надзора»;

- 12.Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. N 329 "О Министерстве финансов Российской Федерации"(с измен. и доп. от 28 января 2015 г.);
- 13.Постановление Правительства РФ от 26 июля 2006 г. N 459"О Федеральной таможенной службе"(с измен. и доп. от 16 сентября 2013 г.);
- 14.Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. N 331"Об утверждении Положения о Федеральной антимонопольной службе"(с измен. и доп. от 2 марта 2015 г.);
- 15.Постановление Правительства РФ от 29 августа 2011 г. N 717 "О некоторых вопросах государственного регулирования в сфере финансового рынка Российской Федерации"(с измен. и доп. от 26 августа 2013 г.);
- 16.Постановление Правительства РФ от 4 февраля 2014 г. N 77 "О Федеральной службе финансово-бюджетного надзора" (с изм. и доп. от 27 декабря 2014 г.)
- 17.Положение о Федеральной антимонопольной службе (утв. постановлением Правительства РФ от 30 июня 2004 г. N 331) (с измен. и доп. от 2 марта 2015 г.);
- 18.Положение о Федеральной службе по финансовым рынкам (утв. постановлением Правительства РФ от 29 августа 2011 г. N 717, с измен. и доп. от 30 апреля 2013 г.);
- 19.Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ(с измен. и доп. от 8 марта 2015 г.);
- 20.Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV ЗРК(с изм. и доп. от 29.12.2014 г. №269-V ЗРК)
- 21.Бюджетный кодекс Республики Беларусь от 16 июля 2008 г. № 412-З(с изм. и доп. от 31 декабря 2014 г. № 229-З)

22. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ, часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (с измен. и доп. от 6 апреля 2015 г.).
23. Акперов И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации: Учебное пособие для вузов. М., 2013 г.
24. Алексеев Ю.П., Гапоненко А.Г., Алисов А.Н. Муниципальный и региональный менеджмент. М., 2014г.
25. Атаманчук. Г.В. Теория государственного управления. М. 2013 г.
26. Атаманчук Г.В. Сущность государственной службы: история, теория, закон, практика, 2011г. - 164 с.
27. Бюджетное право и процесс: учебник / В.А. Парыгина, А.А. Тедеев. - М.: Изд-во Эксмо, 2014г. - 598 с.
28. Бюджетная система России: Учебник для вузов / Под ред. Г.Б. Поляка. – М. 2012г.
29. Бюджетная система России: Учебное пособие. / Авт.: Г.Б. Поляк, А.А. Астахов. М., 2014 г.
30. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / Под ред. М.В. Романовского. М., 2015г.
31. Бахрах Д.Н. Государственная служба России: Учебное пособие. - М: Проспект, 2014г. - 235 с.
32. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации. М.: Издательско- торговая корпорация «Дашков и К», 2014.
33. Владимирова О.В. Государственный финансовый контроль России в XVII - XIX вв. (Историко-правовое исследование) - Саратов, 2011г.
34. Воронин Ю.М. Государственный финансовый контроль. Вопросы теории и практики. – М.: Финансовый контроль, 2012г.
35. Васильев А.А. Муниципальное управление: Конспект лекций. 3-е изд., перераб. и доп.- Н.Н.; Изд. Гладкова О.В., 2013.-388с.

- 36.Годин А.М. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации: Учебное пособие. М., 2014г.
- 37.Горбунова О.Н., Селюков А.Д., Другова Ю.В. Бюджетное право России: учебное пособие. - М.: Велби, 2013г. - 269 с.
- 38.Государственное управление: основы теории и организации. /Под ред. В.А. Козбаненко. М.: 2013г.
- 39.Государственные и муниципальные финансы: Учебник для студ. вузов / А.Я. Быстряков, Т.Д..М.2011г.
- 40.Грачева Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. - М., 2013. - 261 с.
- 41.Глазунова Н.И. Система государственного управления: учебник для вузов / Н.И. Глазунова. – М.: Юнити – Дана, 2012. – 551 с.
- 42.Государственная служба Российской Федерации: основы управления персоналом. Под общей ред. В.П. Иванова. - М: Известия, 2012г. - 247 с.
- 43.Государственная служба: Учебник / Под ред. проф. В. Г. Игнатова. -М.: ИКУ «МарТ», 2014г. - 399 с.
- 44.Гришковец А.А. Правовое регулирование государственной гражданской службы в Российской Федерации. М. 2013г. - 262 с.
- 45.Доклад министра финансов РК на презентации отчета Правительства Республики Казахстан об исполнении республиканского бюджета за 2013год в Парламенте РК [Электронная версия] [<http://www.minfin.gov.kz/>]
- 46.Демьяненко А.Н., Обушенков А.Л. Муниципальное управление: Учебное пособие. Хабаровск – Н.Новгород. ВВАГС. 2012г.
- 47.Зеркин Д.П., Игнатов В.Г. Основы теории государственного управления. РнД.: 2013.

- 48.Иванов В.В. Государственное управление: Справочное пособие / В.В. Иванов, А.Н. Коробова. – 2-е изд., доп. – М.: Инфра – М, 2014г. – 718 с.
- 49.Игнатов В.Г. Государственное и муниципальное управление: Введение в специальность. Основы теории и организации: учебное пособие/ В.Г. Иванов. – М.: «Март»; Ростов – на – Дону: Март. 2014г. – 448 с.
- 50.Ицкович Б.Ф. Контроль финансовых потоков государства: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. - Екатеринбург, 2009. - 163 с.
- 51.Информация об исполнении федерального бюджета РФ за 2014 год[Электронная версия]<http://archives.ru/budget/budget-rosarchive-2015.shtml>
- 52.Крохина Ю.А. Бюджетное право и российский федерализм. - М., 2013г. - 378 с.
- 53.Кучеров И.И. Бюджетное право России: курс лекций. - М.: ЮрИнфоР, 2014. - 253 с.
- 54.Киселев С.Г. Государственная гражданская служба. Учебное пособие. - М: ГУУ, 2012г. - 284 с.
- 55.Королев С.В. Теория муниципального управления. - М. ВИНИТИ., 2014г.-144с.
- 56.Кутафин О.Е., Фадеев В.И. Муниципальное право Российской Федерации. - М., 2014г.-428с.
- 57.Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года //утв. распоряжением Правительства РФ от 17 ноября 2008 г. N 1662-р.
- 58.Концепция новой бюджетной политики Республики Казахстан//Указ Президента Республики Казахстан от 26 июня 2013 года № 590.

- 59.Мысляева И.Н. Государственные и муниципальные финансы: Учебник для студ. Вузов. М.,2014г.
- 60.Малышева В.И. Казначейство: цель, задачи, функции // Финансы. - М., 2007. - №12. - С. 24-26.
- 61.Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2020 г.
- 62.Нестеренко Т.Г. Казначейская система как инструмент эффективности управления государственными финансами // Финансы. - М., 2008. - №3. - С. 16-20.
- 63.Немчиков, А.А. Государственная служба: справочное пособие/ А.А. Немчиков, А.М. Володин. – М.: Дело и Сервис, 2013г. – 384 с.
- 64.Оболонский А.В / Государственная служба. Учебное пособие. -М.: Дело, 2013г.
- 65.Основные направления бюджетной политики РФ на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов
- 66.Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [http://minfin.gov.by]
- 67.Официальный сайт Министерства финансов Республики Казахстан [http://www.minfin.gov.kz/]
- 68.Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [http://www.minfin.ru/ru/]
- 69.Официальный сайт Федерального Казначейства РФ [http://www.roskazna.ru/]
- 70.Оболонский А.В. Государственная служба: учебное пособие/ А.В. Оболонский, А.Г. Барабошев. – 2-е изд. – М.: дело, 2012г. – 440 с.
- 71.Овсянко Д.М. Государственная служба Российской Федерации: учебное пособие для студентов / Д.М. Овсянко. – М.: Юрист, 2014г. – 208 с.

- 72.Парыгина В.А., Тедеев А.А., Мельников С.И. Бюджетная система Российской Федерации. - Ростов н/Д: Феникс, 2012. - 469 с.
- 73.Поступление и распределение таможенных платежей в Таможенном союзе ЕврАзЭС[<http://www.brokert.ru/material/postuplenie-raspredelenie-tamozhennye-platezhi-soyuz-evrazes>]
- 74.Прогноз долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года
- 75.Пояснительная записка к отчету Правительства Республики Казахстан «Об исполнении республиканского бюджета за 2013 г.» [Электронная версия][<http://www.minfin.gov.kz/>]
- 76.Романовский М.В., Врублевская О.В. Бюджетная система Российской Федерации: учебник. - М.: Юрайт, 2013г. - 539 с.
- 77.Радченко А.И. Основы государственного и муниципального управления. РнД.: 2013г.
- 78.Седова М.Л. Некоторые вопросы организации исполнения бюджетов в Российской Федерации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.- 2008. - № 1 .- С.7-9.
- 79.Ткачук В.И. Государственный бюджет: учебник. - Минск, 2012г. - 135 с.
- 80.Финансово-кредитный словарь. / Гл. ред. В.Ф. Гарбузов. - М.: Финансы и статистика, 2014г. - 590 с.
- 81.Чиркин В.Е. Система государственного и муниципального управления. – М., 2014г.

ПРИЛОЖЕНИЯ