



**Помощь студентам
онлайн! Без посредников!
Без предоплаты!
<http://diplomstudent.net/>**

Тема: Сравнительная характеристика бюджетных систем России и стран Таможенного союза

Аналитическая и проектная глава ВКР: Сравнительный анализ бюджетных систем России стран участниц Таможенного союза

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

2.1. Общая характеристика бюджетных систем РФ, РБ и РК

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

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

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(ПРИЛОЖЕНИЕ).

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

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(ПРИЛОЖЕНИЕ).

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(ПРИЛОЖЕНИЕ)

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.

Таблица 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 преимуществом, 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, вмешательства 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.

Таблица 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]

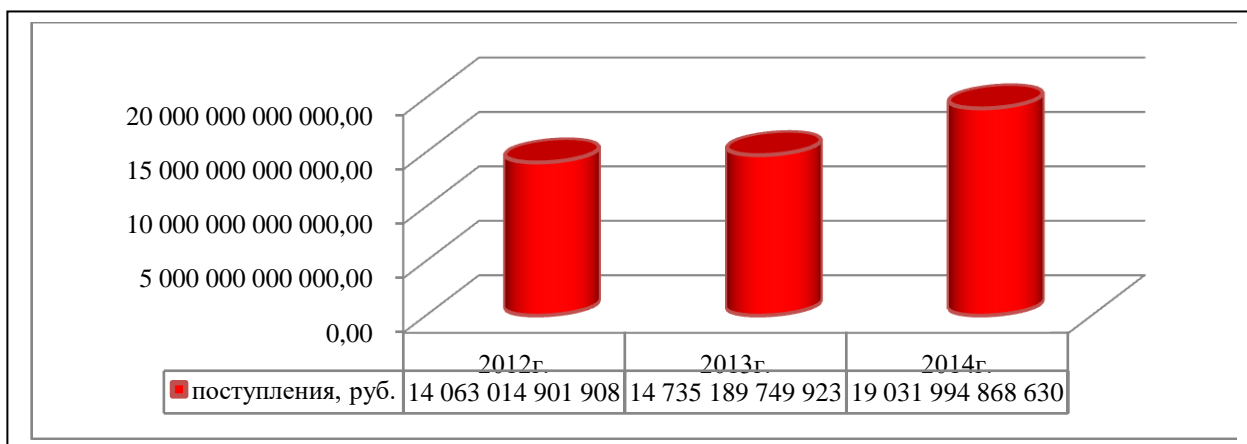


Рис.2.5.Динамика поступлений в федеральный бюджет РФ с 2012-2014г.г.

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.

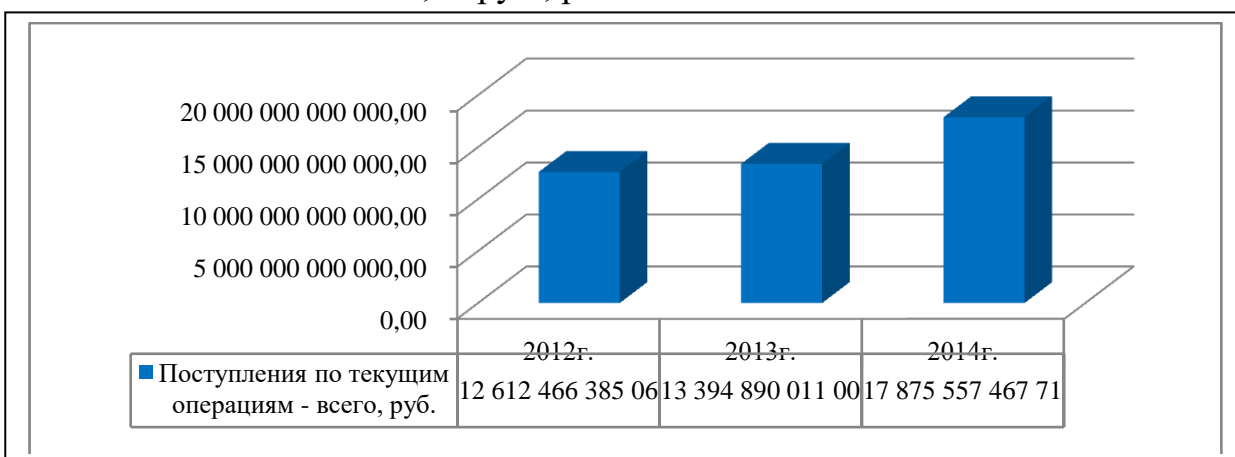


Рис. 2.6.Динамика поступлений по текущим операциям в Федеральный бюджет РФ с 2012-2014 г.г. [69]

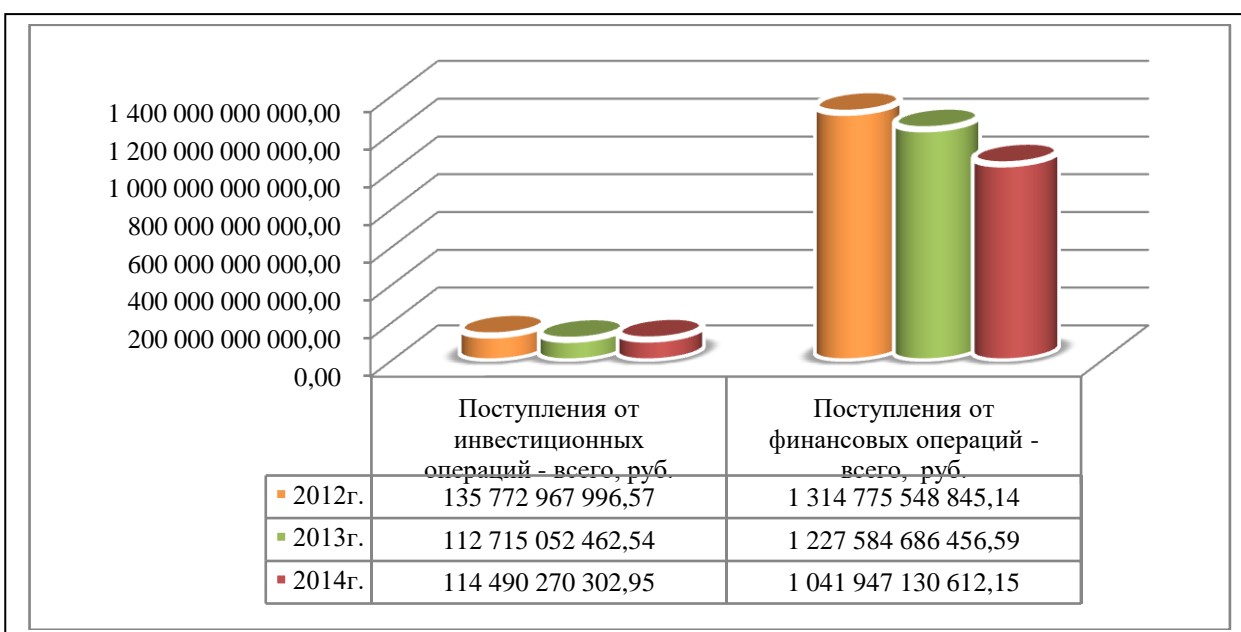


Рис.2.7.Динамика инвестиционных и финансовых поступлений в Федеральный бюджет РФ с 2012-2014 г.г. [69]

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.

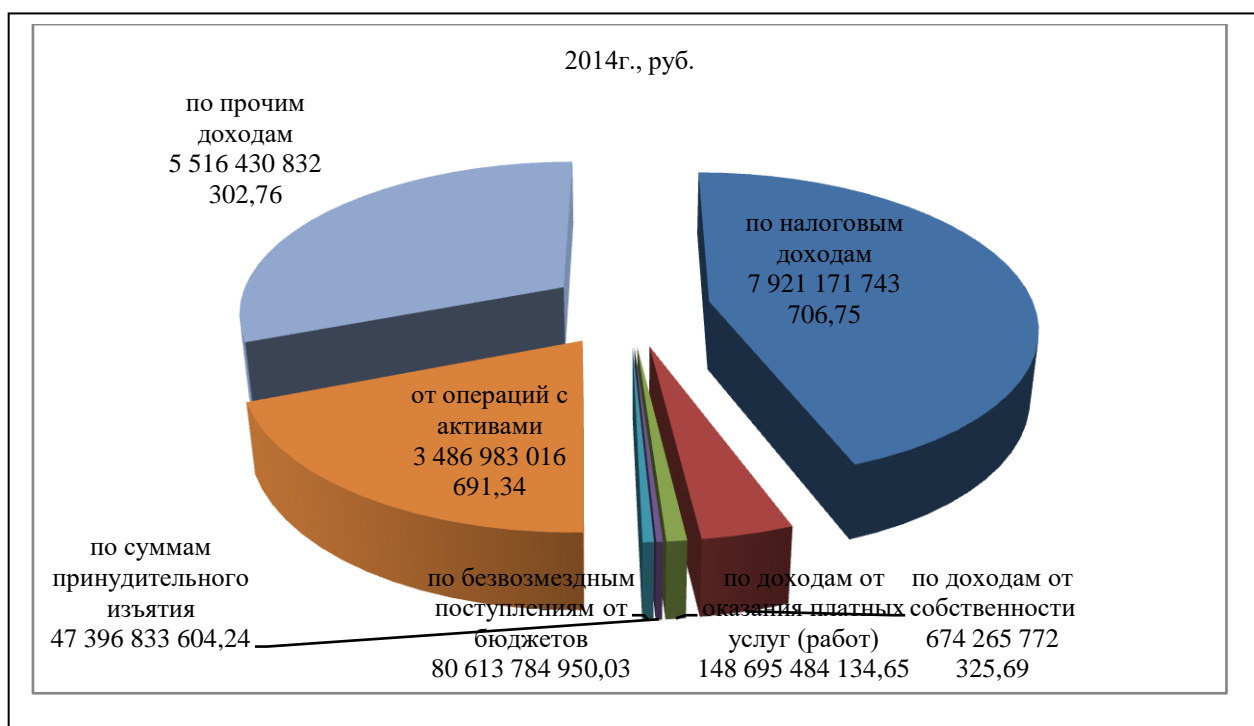


Рис.2.9. Структура поступлений по текущим операциям в федеральный бюджет РФ в 2014 г. [69]

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.

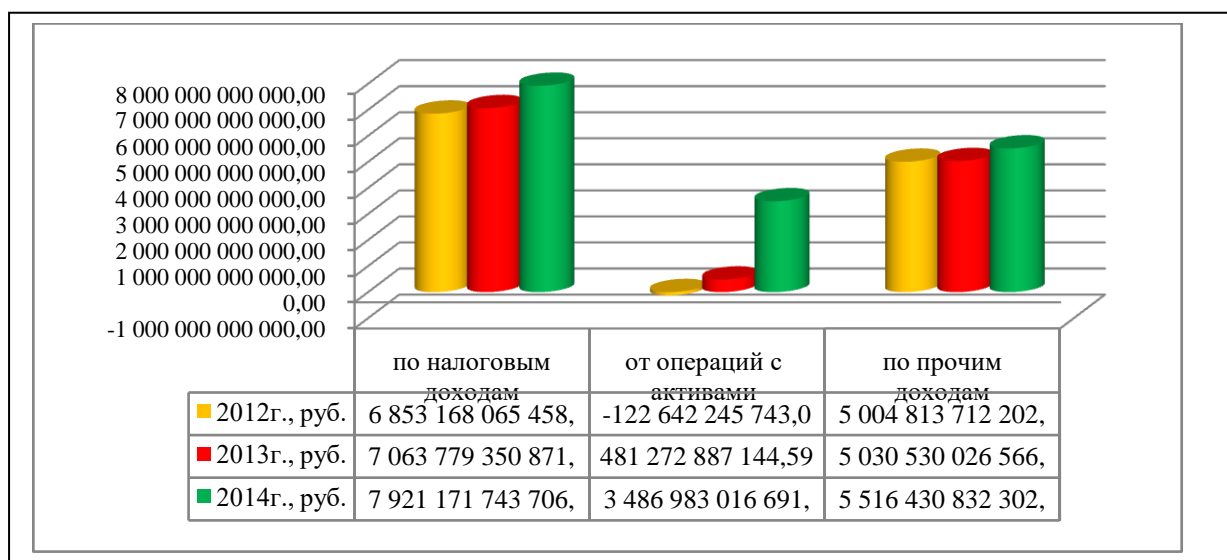


Рис. 2.10.Динамика налоговых и неналоговых поступлений в федеральный бюджет РФ с 2012-2014г.г. [69]

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.

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.

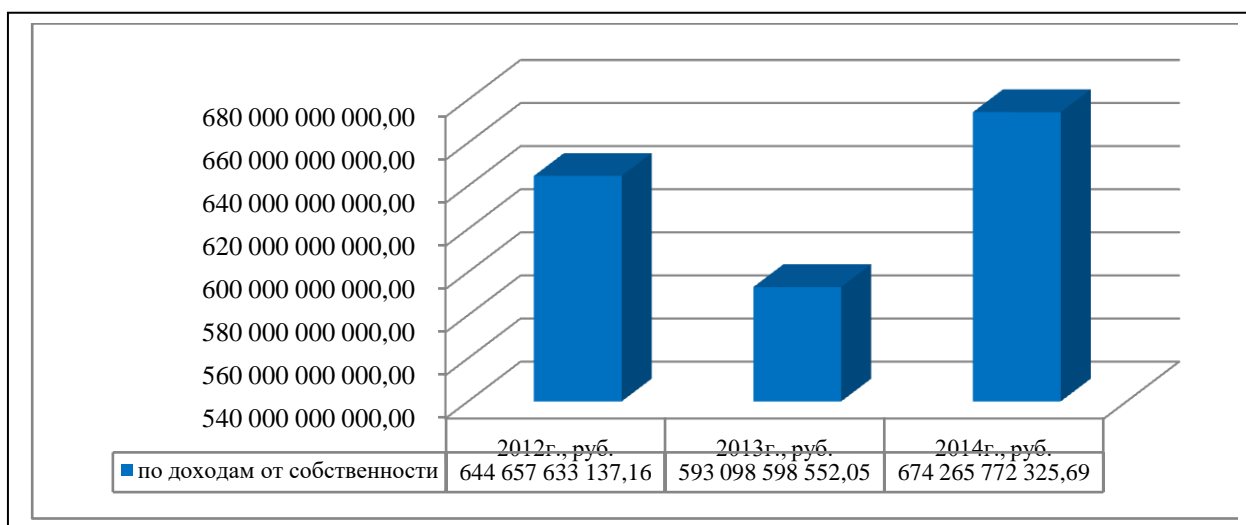


Рис. 2.11.Динамика неналоговых поступлений(по доходам от собственности) в федеральный бюджет РФ с 2012-2014г.г. [69]

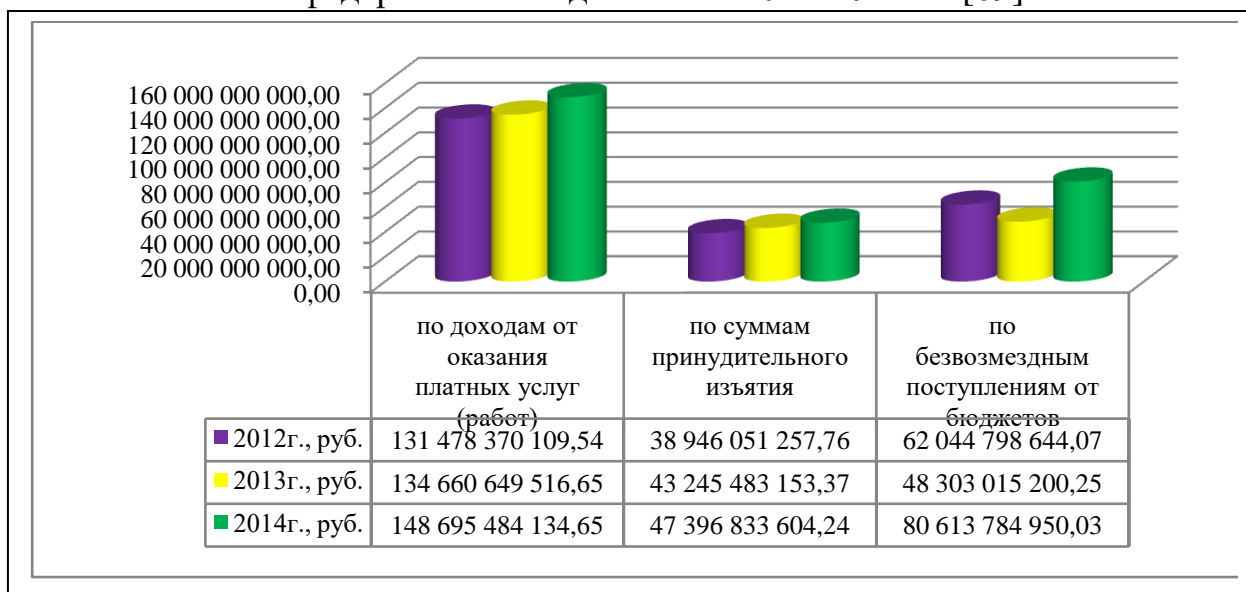


Рис. 2.12.Динамика неналоговых поступлений в федеральный бюджет РФ с 2012-2014г.г. [69]

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 нефтегазовых 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 самокупаемых 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]

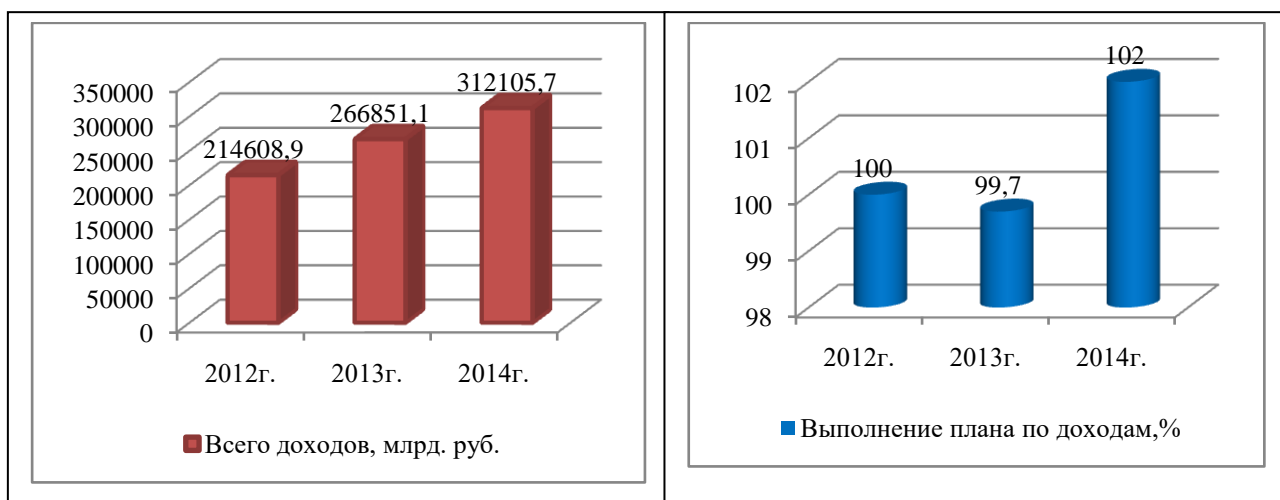


Рис.2.13.Динамика общей суммы доходов в бюджет сектора государственного управления Республики Беларусь с 2012-2014г.г.

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.

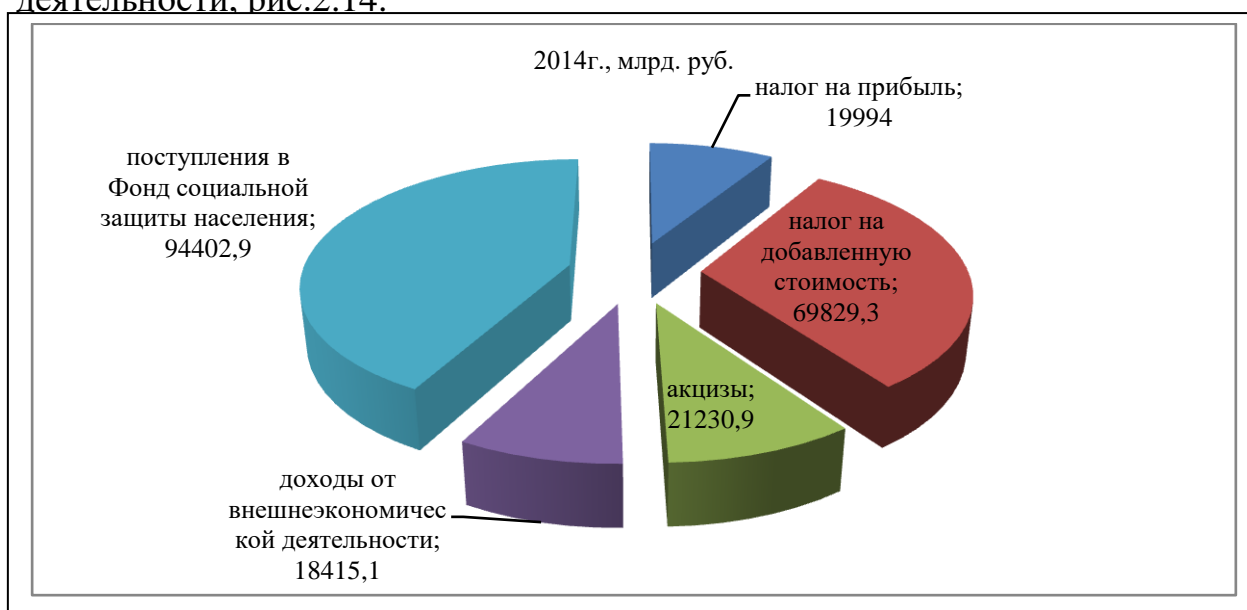


Рис.2.14. Структура налоговых доходов в бюджет сектора государственного управления Республики Беларусь в 2014г. [66]

При этом динамика налоговых поступлений в 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.

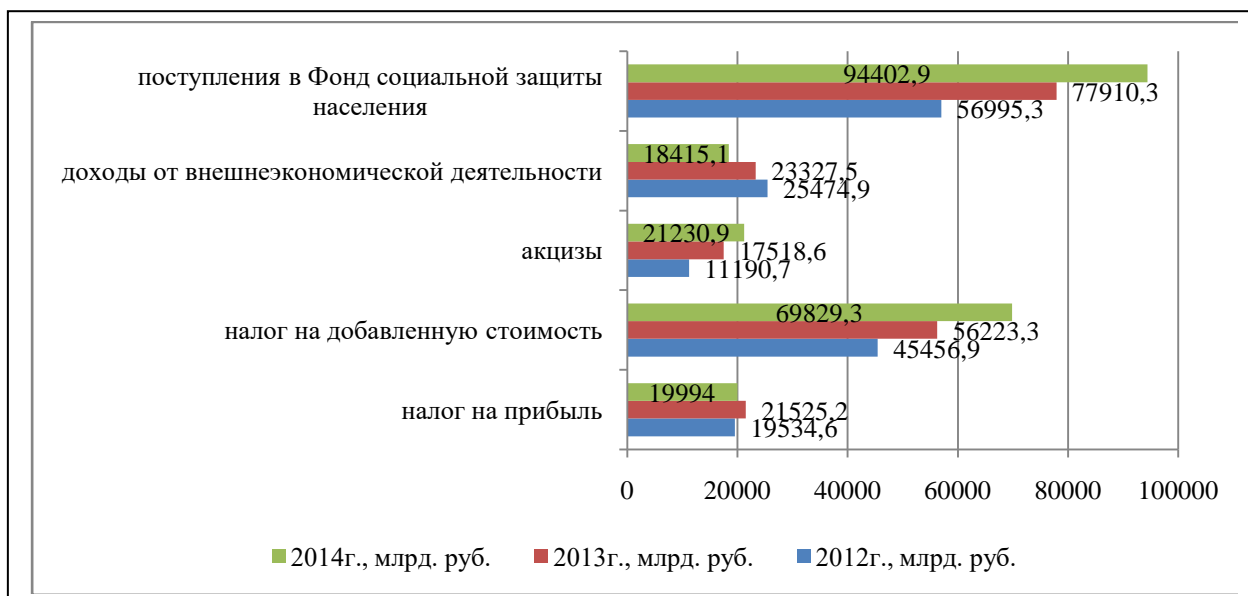


Рис.2.15.Динамика налоговых доходов по видам в бюджет сектора государственного управления Республики Беларусь с 2012-2014г.г. [66]

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]

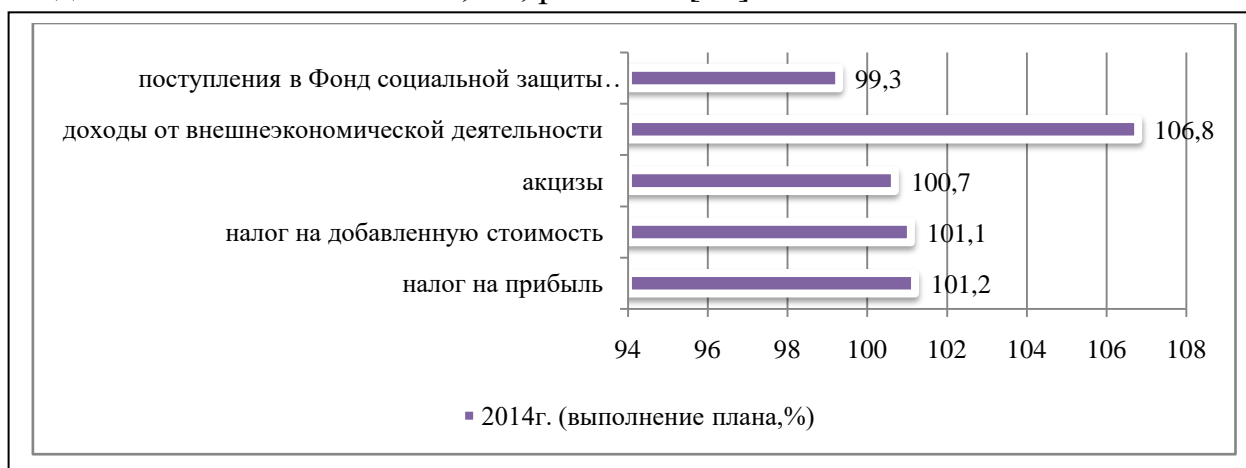


Рис.2.16. Выполнение плана по налоговым доходам в бюджет сектора государственного управления Республики Беларусь в 2014г. [66]

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]

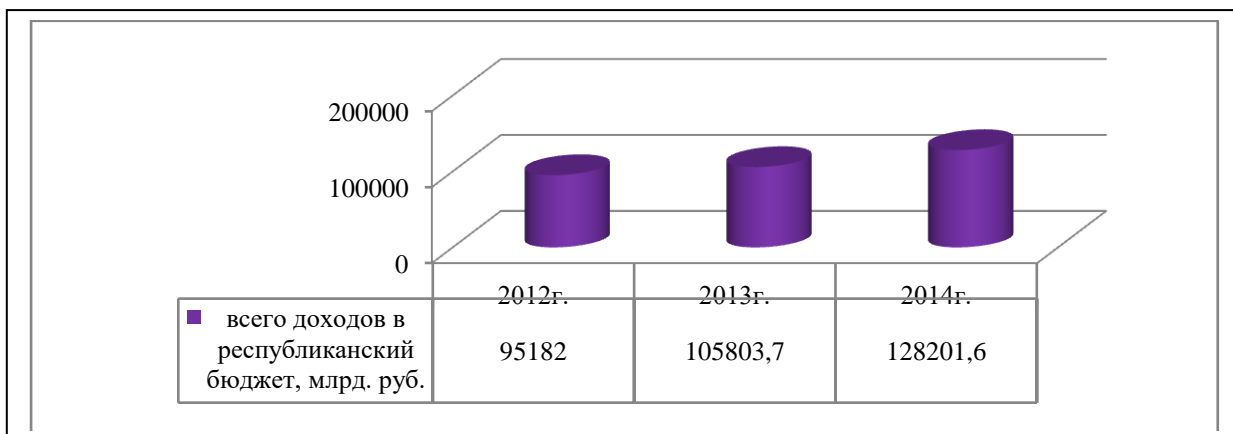


Рис. 2.17. Динамика доходов республиканского бюджета Республики Беларусь с 2012-2014 г.г.

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.

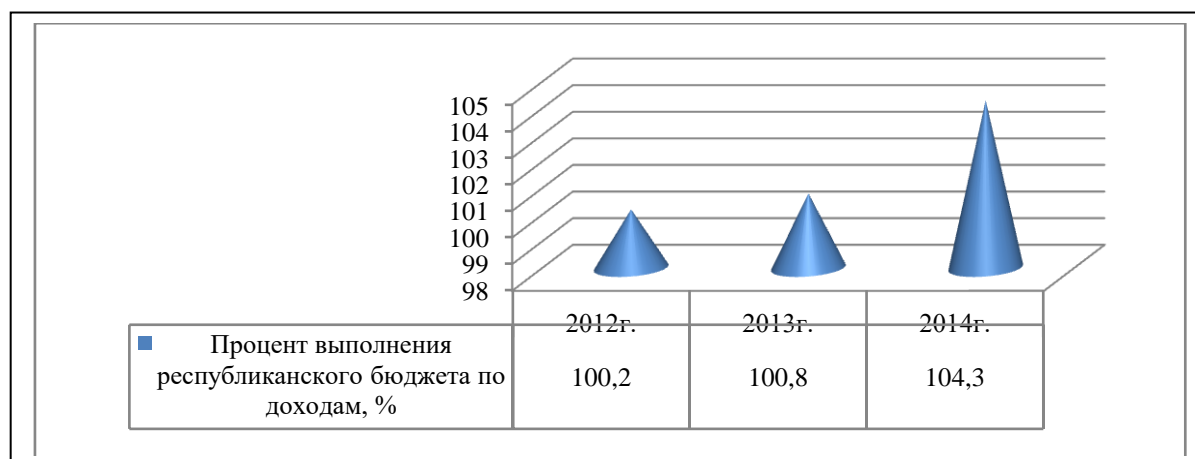


Рис. 2.18. Динамика выполнения плана по доходам республиканского бюджета Республики Беларусь с 2012-2014 г.г. [66]

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.

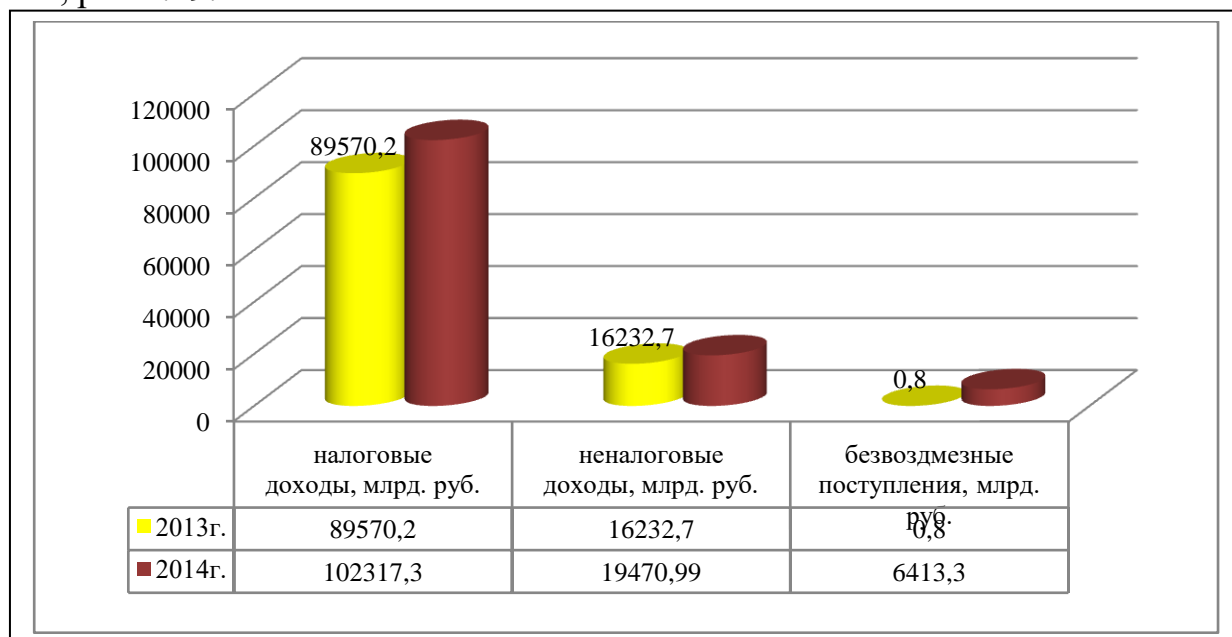


Рис. 2.19. Динамика налоговых и неналоговых поступлений республиканского бюджета Республики Беларусь с 2013-2014 г.г. [66]

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.

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]

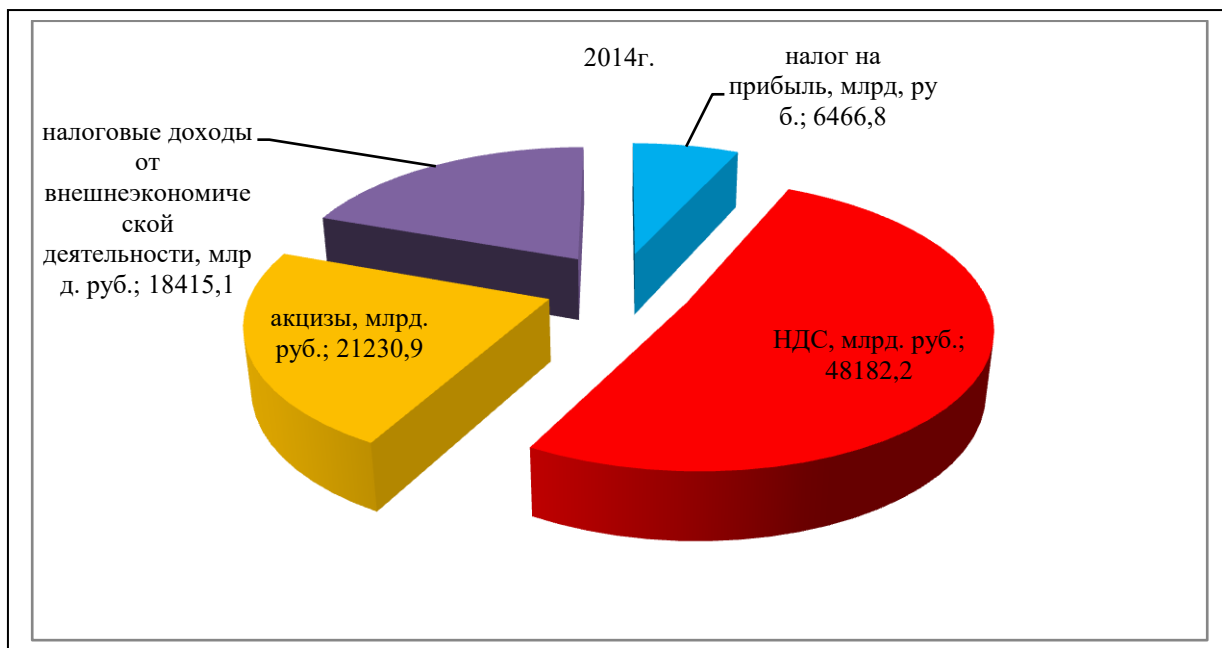


Рис. 2.20. Структура налоговых поступлений республиканского бюджета Республики Беларусь в 2014 г.

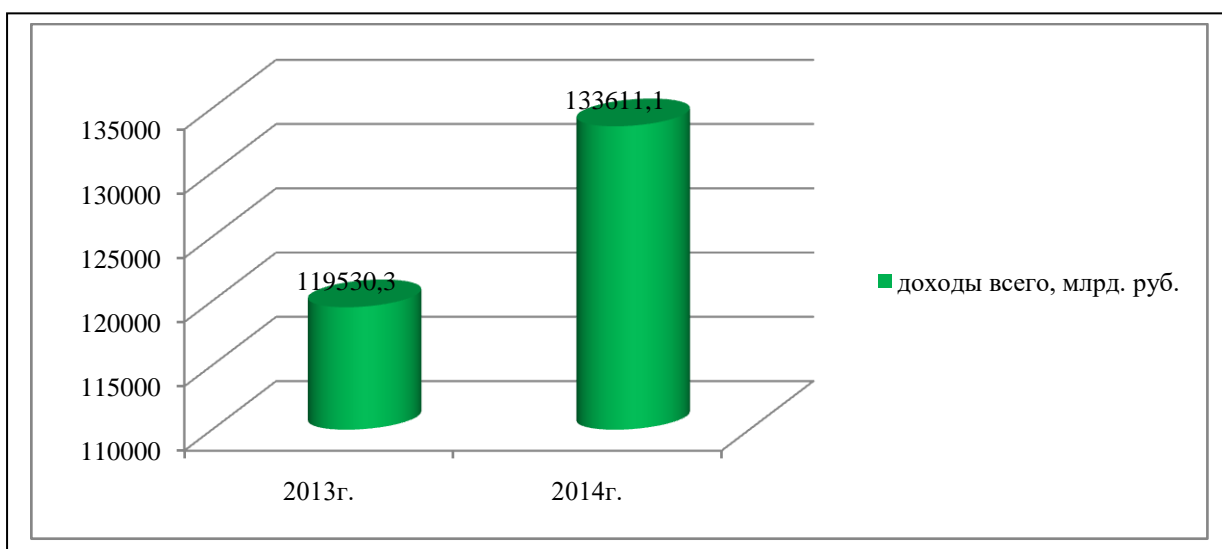


Рис.2.21. Динамика доходов в местные бюджеты Республики Беларусь в 2013- 2014 г.г.

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.

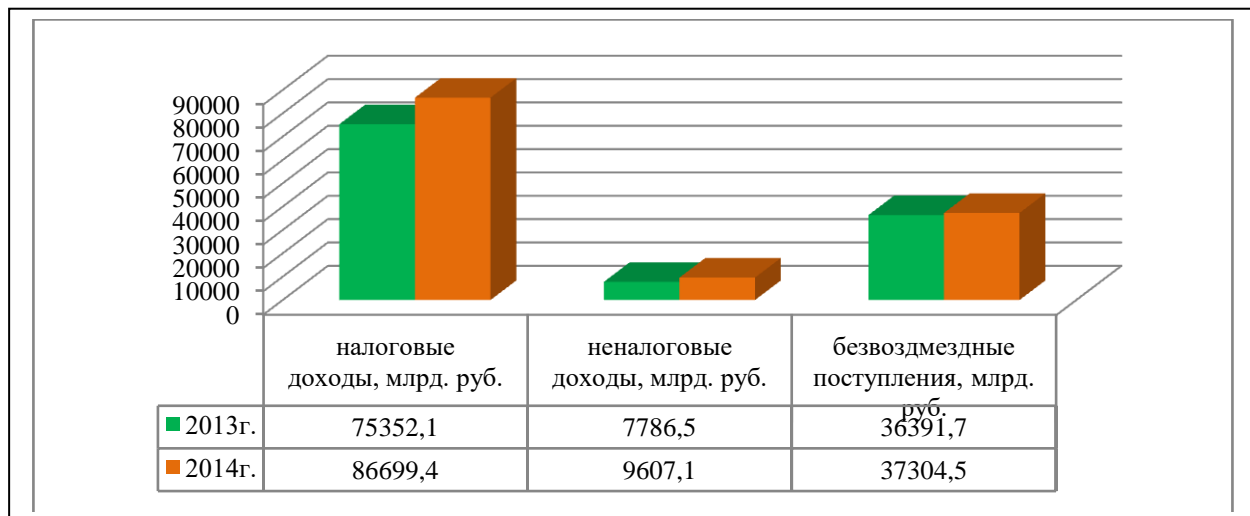


Рис. 2.22. Динамика налоговых и неналоговых поступлений в местные бюджеты Республики Беларусь в 2013- 2014 г.г. [66]

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]

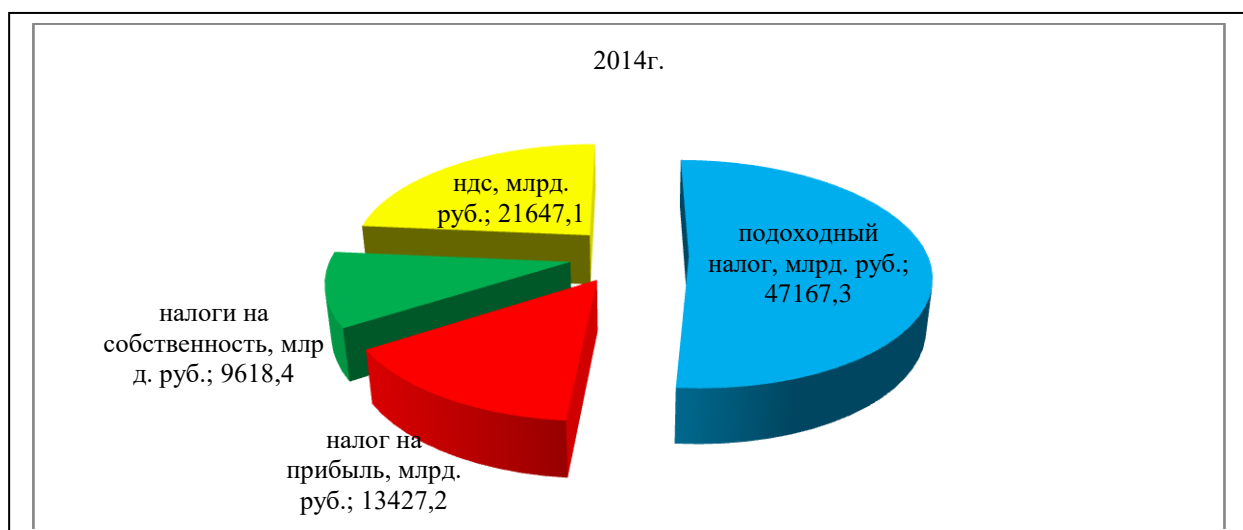


Рис. 2.23. Структура налоговых поступлений в местные бюджеты Республики Беларусь в 2014 г.

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.

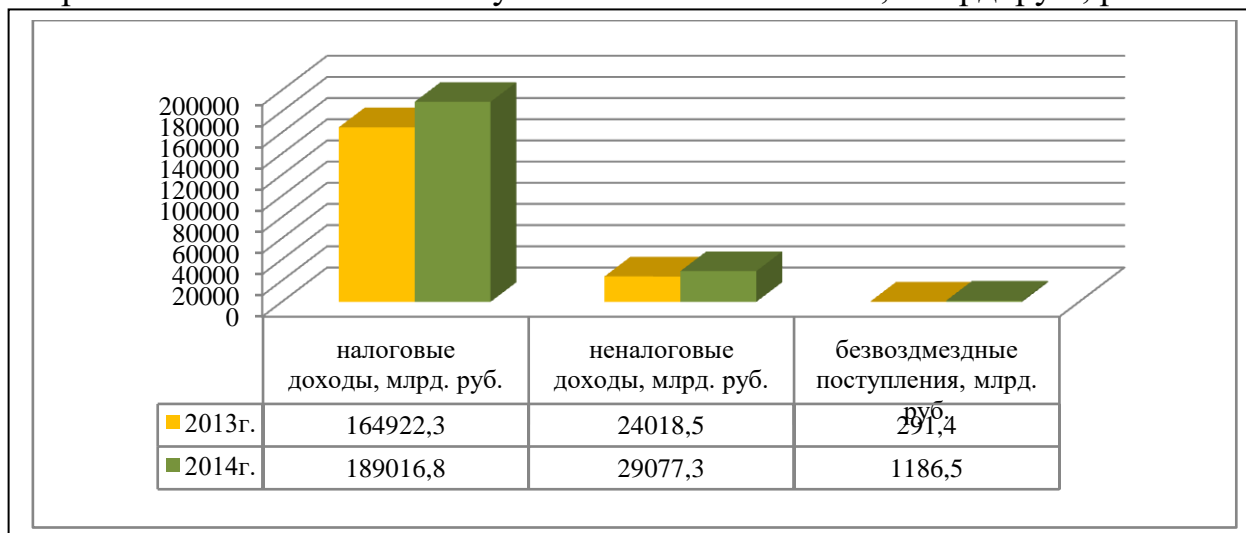


Рис.2.24. Динамика налоговых и неналоговых поступлений в консолидированный бюджет Республики Беларусь с 2013-2014 г.г. [66]

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.

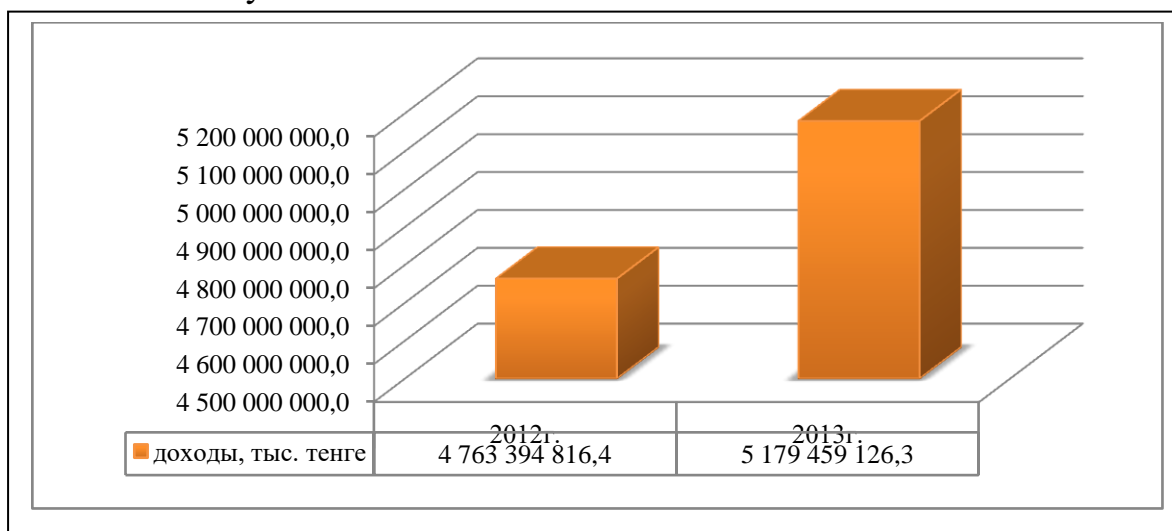


Рис. 2.25.Динамика доходов Республиканского бюджета Республики Казахстан за 2012-2013 г.г. [67]

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 1 559 177 974,8тыс. 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 8 972 044,2тыс. тенге, рис.2.26.

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]

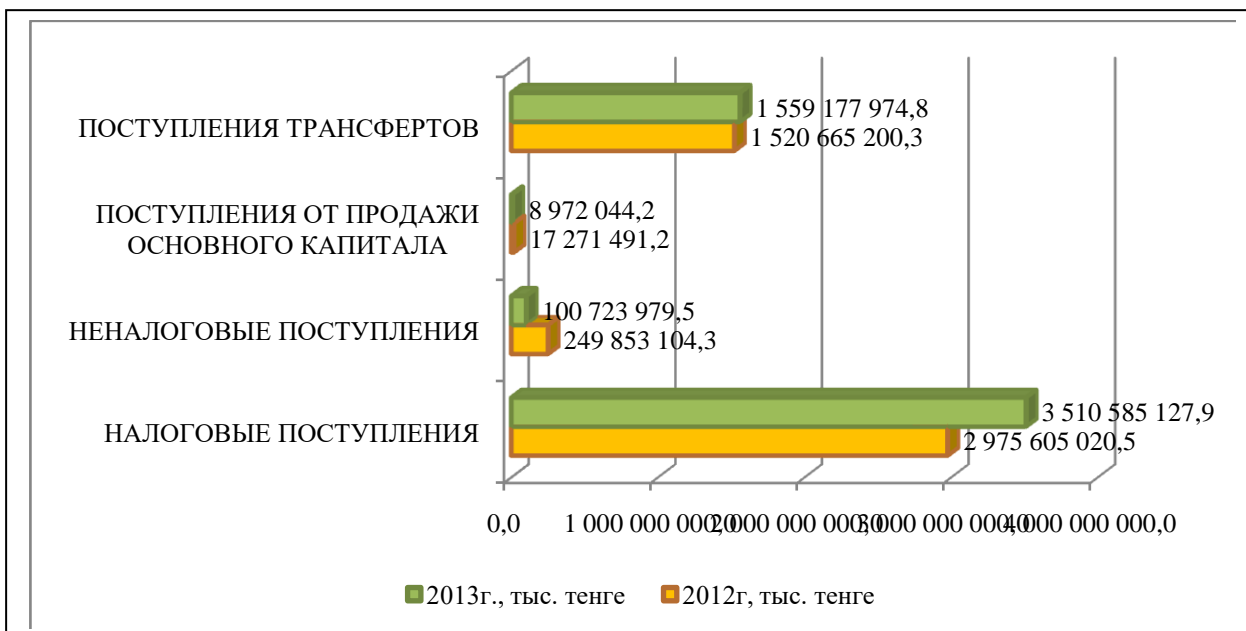


Рис.2.26.Динамика налоговых и неналоговых поступлений в Республиканский бюджет Республики Казахстан с 2012-2013 г.г. [67]

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%.

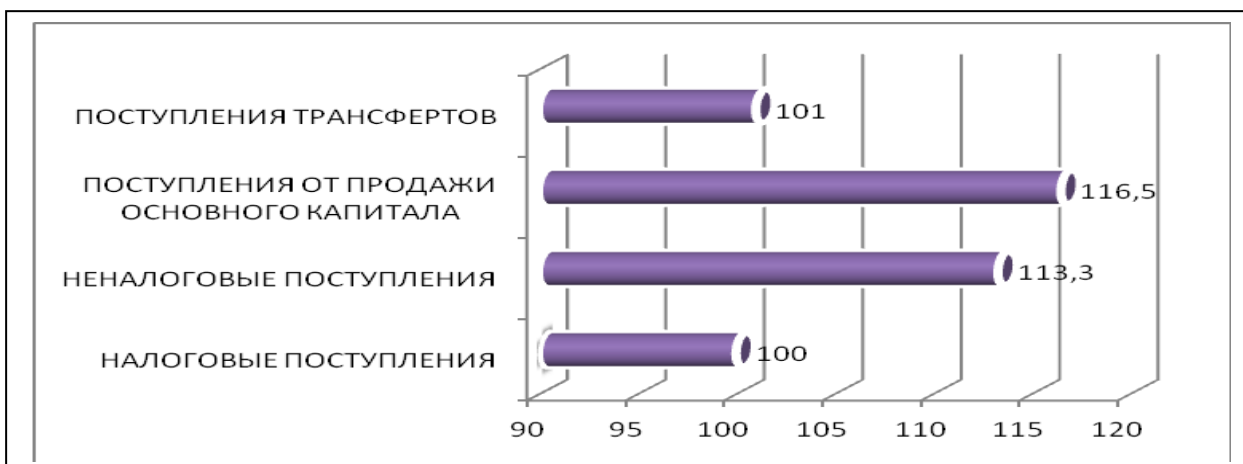


Рис.2.27.Процент выполнения плана по налоговым и неналоговым поступлениям республиканского бюджета Республики Казахстан в 2013 г.

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 КПН. Если по КПН в целом наблюдается замедление, то часть КПН, 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 КПН 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 функции 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 продукции, 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 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(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]

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).

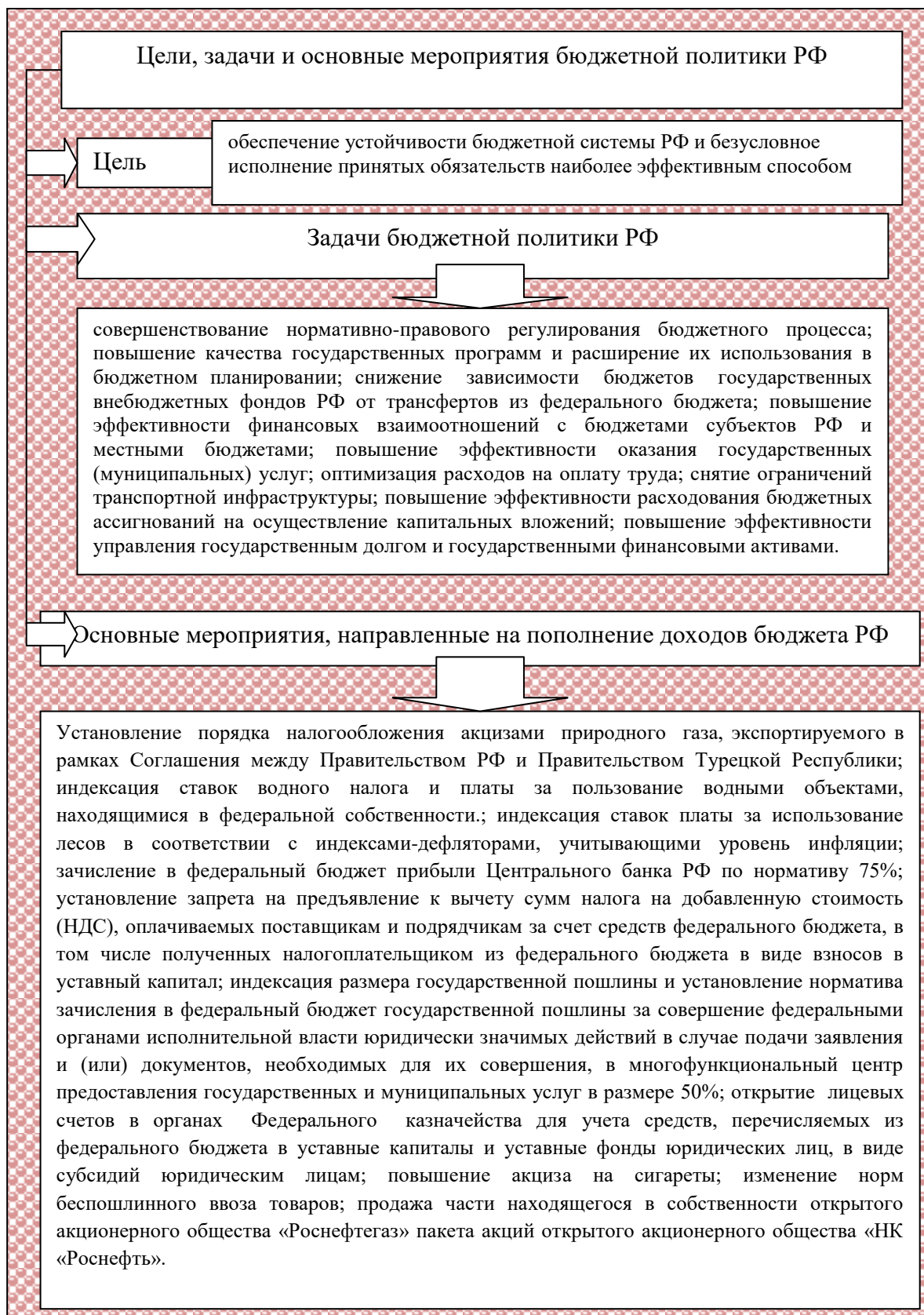


Рис.2.28.Цели, задачи и основные мероприятия бюджетной политики РФ на 2016-2017г.г. [65]

Дополнительный объем ненефтегазовых 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. Усилится 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.

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 395-1 (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 4015-1 "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. ВИНТИ., 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