МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
Кафедра экономики и финансов

РЕКОМЕНДОВАНО К ЗАЩИТЕ В ГЭК
Заведующий кафедрой
канд. экон. наук, доцент
К.А. Захарова
_____ 20___ г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
бакалаврская работа

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ МЕСТНОГО ББЮДЖЕТА В СИСТЕМЕ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА

38.03.01 Экономика
Профиль «Прикладная экономика»

Выполнил работу
обучающийся 5 курса
заочной формы обучения *Подпись* Орлова Виктория Николаевна

Руководитель
канд. экон. наук,
доцент *Подпись* Юманова Наталья Николаевна

Тюмень
2023

ОГЛАВЛЕНИЕ

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ.....3
ВВЕДЕНИЕ.....4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА.....7
1.1 ПОНЯТИЕ, СУЩНОСТЬ И ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ.....7
1.2 РОЛЬ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ В СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ.....11
1.3 СТРУКТУРА И СОСТАВ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ.....15
ГЛАВА 2. НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА НОЯБРЬСК.....20
2.1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ Г. НОЯБРЬСК.....20
2.2 ОЦЕНКА ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ Г. НОЯБРЬСК.....26
2.3 ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ Г. НОЯБРЬСК.....32
2.4. МЕРОПРИЯТИЯ ПО УВЕЛИЧЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА НОЯБРЬСК И ПРОГНОЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАЗРАБОТАННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ…36
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....42
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....45

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ

АППГ - аналогичный период прошлого года;

БК РФ – Бюджетный кодекс Российской Федерации;

ДВФО — Дальневосточный федеральный округ;

МСУ – Местное самоуправление;

НДС – налог на добавленную стоимость;

НДФЛ – налог на доходы физических лиц;

ПФО — Приволжский федеральный округ;

СЗФО — Северо-западный федеральный округ;

СКФО — Северокавказский федеральный округ;

СФО — Сибирский федеральный округ;

УФО — Уральский федеральный округ;

ЦФО — Центральный федеральный округ;

ЮФО — Южный федеральный округ.

ВВЕДЕНИЕ

Бюджеты муниципальных образований можно охарактеризовать как элемент бюджетной системы России, который формируется за счет налоговых и неналоговых поступлений для реализации предусмотренных задач органов местного самоуправления. К бюджетам муниципальных образований относятся бюджеты муниципальных районов, бюджеты городских поселений, бюджеты сельских поселений, бюджеты городских округов. Они используются государственными органами власти для решения социально-экономических задач, например: содержание и развитие социально значимых учреждений, которые находятся в муниципальной собственности (школы, детсады, спортивные комплексы, культурные центры и т.д.); охрана окружающей среды и благоустройство территорий; обеспечение охраны правопорядка; формирование транспортного облуживания населения; вывоз и утилизация бытовых отходов населения и другое.

Для бюджета муниципального образования первостепенное значение имеет стабильность доходной базы. Уровень поступления доходов отражает эффективность бюджетной политики на местах, что, в свою очередь, оказывает большое влияние на социально-экономическую ситуацию внутри локальной территории.

К налоговым доходам местных бюджетов в соответствии с Налоговым кодексом РФ относятся: земельный налог; налог на имущество физических лиц; торговый сбор. Налоги играют ключевую роль в обеспечении насыщенности бюджета муниципальных образований, проблемы их формирования обуславливают актуальность выбранной темы исследования.

Актуальность избранной темы исследования очевидна и обусловлена её практической значимостью, т.к. спланированные налоговые доходы бюджета способствуют развитию экономической основы и социально-экономическому развитию данной территории.

Объектом исследования в работе выступает бюджет г. Ноябрьска.

Предметом исследования в работе являются экономические отношения, возникающие в результате формирования налоговых доходов бюджета муниципального образования.

Целью данной работы является исследование налоговых доходов местного бюджета в системе доходов бюджета.

Задачи:

- изучить понятие, сущность и особенности налоговых доходов;

- определить роль местных бюджетов в социально-экономическом развитии муниципальных образований;

- рассмотреть структуру и состав налоговых доходов бюджета муниципального образования;

- дать организационно-экономическую характеристику и анализ финансового состояния муниципального образования г. Ноябрьск;

- оценить динамику динамики и структуру налоговых доходов бюджета муниципального образования г. Ноябрьск;

- выявить проблемы формирования налоговых доходов бюджета муниципального образования г. Ноябрьск;

- разработать мероприятия по увеличению налоговых доходов бюджета муниципального образования города Ноябрьск и прогноз эффективности разработанных мероприятий.

Методология исследования. В выпускной квалификационной работе использовались следующие общенаучные методы: анализ литературы, нормативно-правовых документов, первичных документов организации; метод сравнения экономических показателей; метод обобщения.

Базой исследования в работе выступает муниципальное образование г. Ноябрьск.

Теоретической и методологической основой выпускной работы стали труды ведущих отечественных и зарубежных специалистов, раскрывающие

порядок формирования налоговых доходов бюджета муниципального образования.

В работе использовались материалы научных конференций и семинаров по изучаемой тематике, материалы периодических изданий, данные отчетности объекта исследования, а также информация официальных сайтов по вопросам исчисления и удержания налогов как доходной части муниципального бюджета.

Научная новизна полученных результатов заключается в комплексном исследовании роли местных бюджетов в социально-экономическом развитии муниципальных образований.

Практическая значимость работы состоит в разработке мероприятий по увеличению налоговых доходов бюджета муниципального образования города Ноябрьск и прогноз эффективности разработанных мероприятий.

Структура работы представлена введением, двумя главами, заключением и библиографическим списком.

В ходе подготовки выпускной квалификационной работы обучающимся использовались средства и методы физической культуры и спорта с целью поддержания должного уровня физической подготовленности, обеспечивающие высокую умственную и физическую работоспособность.

В режим рабочего дня включались различные формы организации занятий физической культурой (физкультпаузы, физкультминутки, занятия избранным видом спорта) с целью профилактики утомления, появления хронических заболеваний и нормализации деятельности различных систем организма.

В рамках подготовки выпускной квалификационной работы автором созданы и поддерживались безопасные условия жизнедеятельности, учитывающие возможность возникновении чрезвычайных ситуаций.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

1.1 ПОНЯТИЕ, СУЩНОСТЬ И ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ

Важность изучения налоговых доходов бюджета обусловлена тем, что налоги являются важной составляющей доходов бюджетов различных уровней. С помощью налогов местного бюджета обеспечиваются деятельность органов местного самоуправления.

К налоговым доходам бюджетов относятся доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов, местных налогов и сборов, а также пеней и штрафов по ним.

Содержание налоговых доходов раскрывается не только законодательством, но и учеными-экономистами.

Так, Горловская И.Г. дает следующее определение налоговым доходам: «Налоговые доходы – это предусмотренные налоговым законодательством РФ федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также пени и штрафы по ним. Налоговые поступления по источникам образования подразделяются на налоги с юридических лиц и на налоги с населения».

Меньшенина А.В. определяет налоговые доходы несколько иначе: «Это совокупность налогов, сборов, пошлин, взимаемых в установленном порядке, уполномоченными государственными органами».

Реутова И.М. отмечает, что «…к налоговым доходам бюджетов относятся доходы от федеральных налогов и сборов, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов, а также пеней и штрафов по ним».

Бегунова С.В. в своем определении налоговых доходов, в отличие от других авторов, не выделяет конкретные элементы доходов, а отмечает, что «По своей сути налоговыми доходами бюджетов являются финансовые средства, собираемые (перераспределяемые) в бюджеты и внебюджетные фонды различных уровней бюджетной системы РФ в процессе налогообложения». То есть для нее главное в понятии налоговых доходов не его составляющие, а принцип построения налоговых доходов, который заключается в перераспределении денежных средств в бюджеты государства.

Налоговые доходы формируются за счет:

– имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

– налогообложения на выплаченные дивиденды по акциям, от госсобственности, сдаваемой в аренду, процентов, начисляемых временно свободные бюджетные средства, которые помещены в кредитную организацию;

– бюджетных средств и ссуд, предоставляемых бюджетом в стране, оказанных услугах, расходов, связанных с государственными компенсациями, прибыли Центробанка РФ;

– платежей за выдачу квот на биоресурсы и их лов, с участием иностранных совместных предприятий;

– проданного имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

– средств, поступающих от реализации приватизационных планов в отношении предприятий, находящихся в государственной собственности, продаваемых квартир, транспорта;

– реализации конфискованного либо, на основании соответствующих решений, собственности, признанной бесхозной и иной, переданной в государственную и муниципальную собственность [7, с. 85].

Специфика налоговых доходов бюджета любого уровня состоит в исключении возможности уплаты налога в имущественной форме, так как

любой бюджет представляет собой своего рода единую кассу, которая включает только денежное наполнение.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, ежегодно муниципальное образование осуществляет планирование величины налоговых доходов муниципального образования исходя из количества налогоплательщиков – как физических, так юридических лиц. При этом органы местного самоуправления должны быть точно осведомлены о численности промышленных предприятий, субъектов малого и среднего бизнеса, для чего ежегодно осуществляется анализ результатов деятельности муниципального образования, составление отчетности о его социально-экономическом развитии.

Так же в ходе планирования налоговых доходов местного бюджета учитывается и объем отчислений от региональных и федеральных налогов, поступающих в местный бюджет так же с учетом численности субъектов предпринимательства, занятости физических лиц.

По результатам полученных значений плановых объемов налоговых доходов местных бюджетов формируется бюджет, то есть определяются направления расходования средств в соответствии с реализуемыми функциями органов местного самоуправления.

Поскольку финансовая основа местного формируется из налоговых поступлений, возникает необходимость, обусловленная объективным процессом мобилизации в бюджете муниципального образования требуемого объема денежных средств, в первоначальном разграничении на постоянной основе налоговых доходов между различными бюджетами.

Действующая налоговая система свою фискальную функцию направляет, прежде всего, на формирование доходов федерального бюджета, используя для этого долю косвенного налогообложения, в частности, за счет повышения ставки НДС с 18% до 20%, систематического пересмотра ставок акцизов в сторону повышения.

В соответствии с результатам исследования, полученными Емельяновым С.В., налоговые доходы местных бюджетов на 2/3 формируются за счет федерального налога НДФЛ, незначительна доля региональных и местных налогов (18,5 и 16,3%), специальных налоговых режимов (13,7 и 15,2%).

В более тяжелом финансовом положении оказываются местные бюджеты из-за закрепления за ними незначительных налогов, не нацеленных на повышение их налогового потенциала.

К налоговым доходам законодатель относит: налоги на доходы и имущество физических лиц, земельный налог, пени и штрафы, взимаемые с физических и юридических лиц в соответствии с налоговым законодательством.

Неналоговые доходы, в свою очередь, представлены в виде арендной платы за земельные участки и за предоставляемое муниципальное имущество гражданам или юридическим лицам на праве временного пользования, также сюда следует отнести доходы от реализации материальных и нематериальных активов.

В рамках формирования налоговых доходов местные бюджеты реализуют следующие функции:

- контролируют деятельность субъектов хозяйствования как главных источников поступления налоговых доходов местных бюджетов;

- способствуют формирования налоговой базы в виде стимулирования предпринимательской деятельности на территории муниципального образования;

- установление равновесия при распределении налоговых доходов в рамках осуществления полномочий в целях реализации социальной и экономической муниципальной политики.

Поскольку местные бюджеты непосредственно принимают участие в распределении денежных средств из федеральной казны для развития непроизводственной сферы деятельности в стране (образование,

здравоохранение), они являются важным звеном в общегосударственной социальной политике.

1.2 РОЛЬ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ В СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

Местный бюджет представляет собой форму образования и расходования денежных средств, необходимых для решения задач, относящихся к ведению местного самоуправления, а также для функционирования муниципального образования в целом. Правовая база местных бюджетов подразумевает под собой систему нормативно-правовых актов и правовых норм, регулирующих процесс формирования местных финансов, направления денежных ресурсов, а также основные принципы организации местного финансового фонда.

Российской Федерацией, ее субъектами и муниципальными образованиями разработан целый нормативный блок, позволяющий наиболее полно разобраться в системе местных бюджетов.

Нормативно-правовая база, регламентирующая деятельность органов местного самоуправления по формирования налоговых доходов местного бюджета, включает несколько уровней. Первый уровень представлен, конечно же, Конституцией РФ, которая закладывает основы функционирования органом местного самоуправления. Второй уровень представлен федеральными законами, а именно:

- Налоговый кодекс РФ;

- Бюджетный кодекс РФ;

- Федеральный закон от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Основным источником финансового обеспечения обязанностей местного самоуправления по предмету ведения являются средства местного бюджета. Эти средства, выступая в качестве основы образования местного

бюджета, предназначены для исполнения функций и задач, стоящих перед муниципальным образованием. Бюджеты каждого муниципального образования обеспечивают финансирование производственной и непроизводственной сферы жизнедеятельности граждан. Осуществляется работа таких отраслей, как образование и здравоохранение, а также областей жилищно-коммунального хозяйства, пищевой промышленности и др [3].

Местные бюджеты на уровне субъектов Российской Федерации включают в себя бюджеты муниципальных районов, городских округов, городских и сельских поселений.

Структура местного бюджета представляет собой доходную и расходную часть. Доходная часть включает в себя: налоговые доходы, неналоговые доходы. Также сюда входят и безвозмездные поступления (субсидии, дотации) в рамках реализации государственных программ, то есть социальная поддержка малоимущих семей, социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов, детей-сирот, ветеранов и др.

Далее посредством аналитических данных рассмотрим роль местных бюджетов в социально-экономическом развитии муниципальных образований.

Так, в соответствии с официальными данными Минфина России, по состоянию на начало 2022 года численность муниципальных образований значительно сократилась, что произошло по причине объединения нескольких муниципальных образований в одно. Наиболее популярным видом муниципального образования в их общей численности выступает сельское поселение (их доля представлена 80% в общей структуре).

Рассмотрим как изменились налоговые доходы местных бюджетов и какую долю они составляют в общем объеме доходной части местного бюджета в период с 2018 по 2021 год (см. таблицу 1.1).

Таблица 1.1

Доходы местных бюджетов РФ, млрд руб

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	2020 год/2010 год, %
Доходы	4245,7	4722,8	5049,6	194,2
Собственные доходы	2791,2	3176,7	3401,7	172,4
Из них: бюджеты городских округов	1484,6	1761,2	1980,7	192,3
бюджеты муниципальных районов	947,2	1026,3	1031,8	151,2
бюджеты поселений	359,5	389,2	389,2	149,3
Неналоговые доходы	268,7	228,1	242,7	95,9
Межбюджетные трансферты (без субвенций)	1291,1	1607,8	1754,5	192,1
Налоговые доходы	1231,4	1340,8	1404,5	174,1
Расходы бюджета	4226,9	4733,6	5017,7	192,1
В т.ч. на решение вопросов местного значения	2736,1	3143,5	3369,8	169,7
Дефицит (-), профицит (+)	+18,8	-10,8	-31,9	-
Субъекты с профицитом	40	37	58	-

Источник: [Данные об исполнении местных бюджетов в Российской Федерации, с. 95].

Как показывают данные таблицы 1.1, доходы местных бюджетов значительно выросли за трехлетний период: на 94,2% то есть почти в 2 раза. Далее рассмотрим за счет каких изменений произошел такой рост. Аналитические данные показывают, что рост доходов бюджета произошел за счет увеличения налоговых доходов на 74,1%, в то время как неналоговые доходы снизились в 2021 году на 4,1% в сравнении с 2018 годом.

В налоговой части доходов на местные налоги приходится лишь 15,2%, СНР – 5,3%, велика доля федерального налога (НДФЛ). Расходы местных бюджетов превышают их доходы, при этом уменьшается доля расходов, направляемых на выполнение местных задач. В величине межбюджетных трансфертов доля субвенций составляет около 50%, доля субсидий – 26,7%, дотаций – 16,4% [5, с. 87].

Таким образом, не смотря на значительный рост налоговых доходов местных бюджетов (почти вдвое), муниципальные образования все же ограничены в финансировании, и не обладают достаточным объемом средств для эффективной социально-экономической политики. Выявленные недостатки в процессе формирования налоговых доходов местных бюджетов указывают на необходимость совершенствования налогового законодательства и расширения полномочий органов местного самоуправления.

Автор придерживается позиции А.В. Панковой: «К наиболее значимым для роста доходов местных бюджетов предложениям можно отнести нормативно-законодательные инновации: введение прогрессивной шкалы НДФЛ и его взимание/зачисление по месту жительства; перераспределение доходов от налогов на прибыль и имущество организаций, налога по УСН с приоритетом местного бюджета; социально и территориально ориентированная оптимизация системы налоговых льгот и преференций. Эти изменения могут значительно влиять на основы устоявшейся бюджетно-налоговой системы, поэтому не приоритетны в ближайшее время» [15, с. 69]. Предложения по увеличению доходов местных бюджетов подкрепим расчетами (см. таблицу 1.2.).

Таблица 1.2

Расчет-обоснование увеличения доходов местных бюджетов, млрд руб.

Показатели	За 2010–2020 гг.	В среднем за год
Доходы	20115,7	4023,14
Налоговые доходы	5782,8	1156,5
Неналоговые доходы	1271,7	254,3
Межбюджетные трансферты без субвенций	6546,8	1309,4
Субвенции	6514,4	1302,9
Из налоговых доходов НДФЛ	3680,7	736,1
Дефицит бюджетов	99,0	19,8

Источник: [Данные об исполнении местных бюджетов в Российской Федерации, с. 95].

Как показывают аналитические данные таблицы 1.2, для устранения дефицита бюджета необходимы субвенции в размере 1302,9 млрд. рублей и покрытие существующего дефицита в 19,8 млрд. рублей.

Реализация данного предложения создаст заинтересованность местных органов власти в увеличении налогового потенциала местных бюджетов. В существующих условиях предприятие, являясь унитарным, не платит налог на прибыль в местный бюджет, платит в федеральный и региональный бюджеты. Добавленная стоимость создается повсеместно, а полностью зачисляется в федеральный бюджет.

1.3 СТРУКТУРА И СОСТАВ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Бюджеты муниципалитетов служат для финансового обеспечения функций и задач органов местного самоуправления. Данные казны обеспечивают функционирование различных социальных институтов внутри городов. Денежные отчисления могут быть направлены на улучшение качественной структуры города – на ремонт и облагораживание зданий и улиц, содержание муниципальных собственностей и организаций на этих территориях, работу транспортного обслуживания, обеспечение противопожарной защиты и т.д.

Местный бюджет, своей экономической сущностью отражает его назначение и реализацию функций:

– организацию создания фондов из финансовых средств, направленных на обеспечение функциональной деятельности муниципалитета;

– распределительная, направленная на расходование средств фондов отрасли хозяйственного комплекса;

– контрольная, направленная на финансово-хозяйственную деятельность подконтрольным муниципальным органам власти хозяйствующих субъектов, учреждений, организаций.

Муниципальные бюджеты выполняют важную роль по решению задач общегосударственной и социальной направленности. В доходы местных бюджетов зачисляются местные налоги, сборы и штрафы, отчисления от налоговых поступлений федерального и регионального уровней, в соответствии с нормативами, утвержденными федеральным и региональным законодательством, закрепленными на долговременной основе, финансовые средства, переданные органами государственной власти органам местного самоуправления для реализации отдельных государственных полномочий, поступления от приватизации имущества, от сдачи муниципального имущества в аренду, от местных займов и лотерей, часть прибыли муниципальных предприятий, учреждений и организаций, дотации, субвенции, трансфертные платежи и иные поступления в соответствии с законом и решениями органов местного самоуправления [30, с. 74].

Для формирования доходной части бюджета муниципалитета существуют разные налоги.

Рассмотрим подробнее налоговые доходы бюджетов различных муниципальных образований.

В соответствии с БК РФ Статья 61.1. налоговыми доходами бюджетов муниципальных районов являются:

- земельный налог, взимаемый на межселенных территориях, - по нормативу 100 процентов;

- налог на имущество физических лиц, взимаемый на межселенных территориях, - по нормативу 100 процентов.

В бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

- налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях городских поселений - по нормативу 5 процентов;

- налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях сельских поселений - по нормативу 13 процентов;

- налога на доходы физических лиц, взимаемого на межселенных территориях - по нормативу 15 процентов;

- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - по нормативу 100 процентов;

- единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на территориях городских поселений, - по нормативу 50 процентов;

- единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на территориях сельских поселений, - по нормативу 70 процентов;

- единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на межселенных территориях, - по нормативу 100 процентов;

- государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) - по нормативу 100 процентов: государственная регистрация транспортных средств, выдача разрешений на установление рекламных конструкций, выдача разрешений на перевозку опасных и крупногабаритных грузов, за совершение нотариальных действий;

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, - по нормативу 100 процентов;

- налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях городских поселений, в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, - по нормативу 4 процента;

- налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях сельских поселений, в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, - по нормативу 11 процентов;

- налога на доходы физических лиц, взимаемого на межселенных территориях, в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, - по нормативу 13 процентов…».

В соответствии с БК РФ Статья 61.5. налоговыми доходами бюджетов сельских поселений являются:

- земельный налог - по нормативу 100 процентов;

- налог на имущество физических лиц - по нормативу 100 процентов.

В бюджеты сельских поселений подлежат зачислению налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

- налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзацах тридцать пятом и тридцать шестом статьи 50 настоящего Кодекса) - по нормативу 2 процента;

- единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 30 процентов;

- государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления сельского поселения, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий, - по нормативу 100 процентов;

- государственной пошлины за выдачу органом местного самоуправления сельского поселения специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, в случае отнесения дорожной деятельности к вопросам местного значения - по нормативу 100 процентов…».

В бюджеты городских округов, городских округов с внутригородским делением и муниципальных районов, городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя подлежит зачислению государственная пошлина за предоставление лицензий на розничную

продажу алкогольной продукции, выдаваемых органами местного самоуправления, по нормативу 100 процентов.

Местный уровень может, обладать дополнительными налогами и сборами, которыми он наделяется решением государственного органа власти и имеющие целевое предназначение. Они могут использоваться для содержания полиции, выполнения работ по благоустройству, на образовательный процесс и т.д. Также, могут вводиться сборы с лиц, владеющих собаками, за возможность парковки автомобилей, на право использования муниципальной символики и размещение рекламы.

Таким образом, Российская Федерация имеет трехуровневую бюджетную систему, в которую входят федеральный, региональный и местный уровни. Бюджет муниципального образования (местный бюджет) – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций местного самоуправления. Сбалансированный бюджет - важнейший элемент управления муниципальным образованием, но находящийся в наиболее неблагоприятном положении при его сравнении с бюджетами других уровней, что является одним из подтверждающих тезисов актуальности проблемы.

Как правило, государственное финансирование деятельности муниципальных образований происходит не в особо крупном размере, несмотря на то, что регионы находятся в достаточно сильной зависимости от дотаций и субвенций федерального центра. В свою очередь, органы местного самоуправления имеют сравнительно небольшой объем собственных денежных средств. К сожалению, это серьезно сказывается на уровне жизни населения: происходит снижение заработной платы, доходов предприятий, недостаточно финансируется социальная сфера и здравоохранение, развитие культуры, творчества и науки происходит не с желаемой скоростью.

ГЛАВА 2. НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА НОЯБРЬСК

2.1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ Г. НОЯБРЬСК

Город Ноябрьск находится на юге Ямало-Ненецкого автономного округа и благодаря выгодному географическому расположению является южными воротами округа.

Для социально-экономической характеристики муниципального образования обратимся к основным показателям: демография, структура населения, занятость, структура валового продукта, численность предприятий (в том числе субъектов малого бизнеса).

Рассмотрим динамику показателей демографии муниципального образования города Ноябрьск на рисунке 2.1.

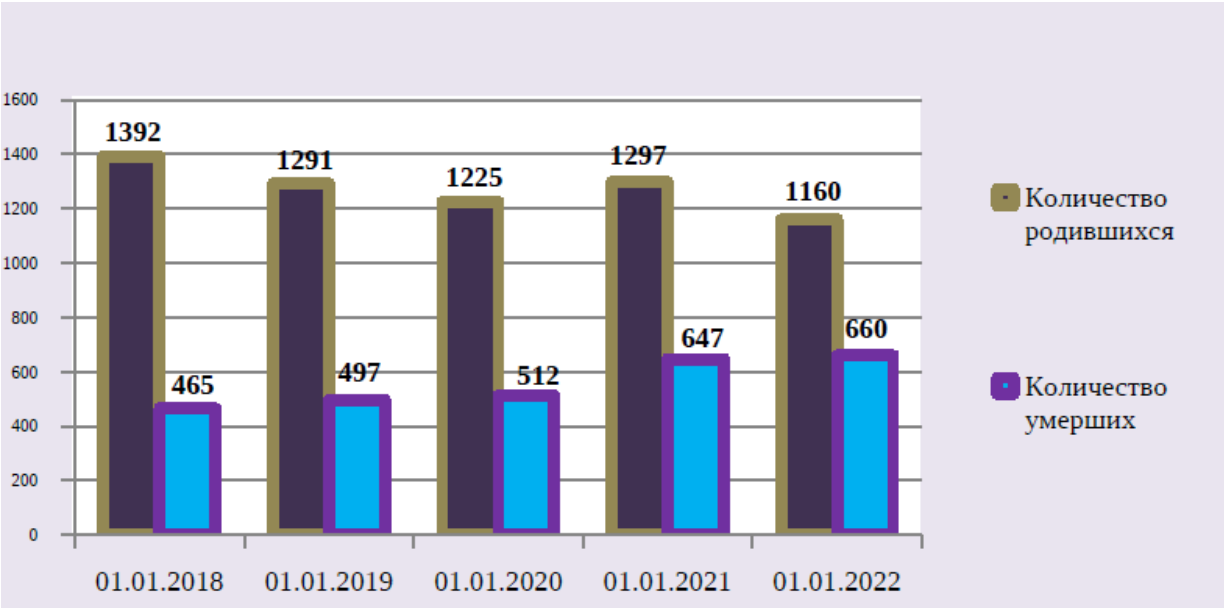


Рис. 2.1. Показатели демографии в муниципальном образовании город Ноябрьск, человек

Источник: [Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования города Ноябрьск, с. 10].

Данные рисунка 2.1. наглядно демонстрируют снижение рождаемости: на 10,56 по результатам 2021 года в сравнении с 2020 годом, и рост смертности – на 2% в 2021 году в сравнении с 2020 годом. Такие изменения отрицательно характеризуют демографическую ситуацию города, в том числе негативно отражаются на налоговом потенциале муниципального образования.

Немаловажным показателем для экономической характеристики муниципального образования является динамика численности трудоспособного населения. Особенно это важно с точки зрения пополняемости налоговых доходов, так как именно работающие граждане являются налогоплательщиками, то есть потенциальными источниками налоговых доходов местного бюджета города. Численность трудоспособного населения города Ноябрьск приведена на рисунке 2.2.

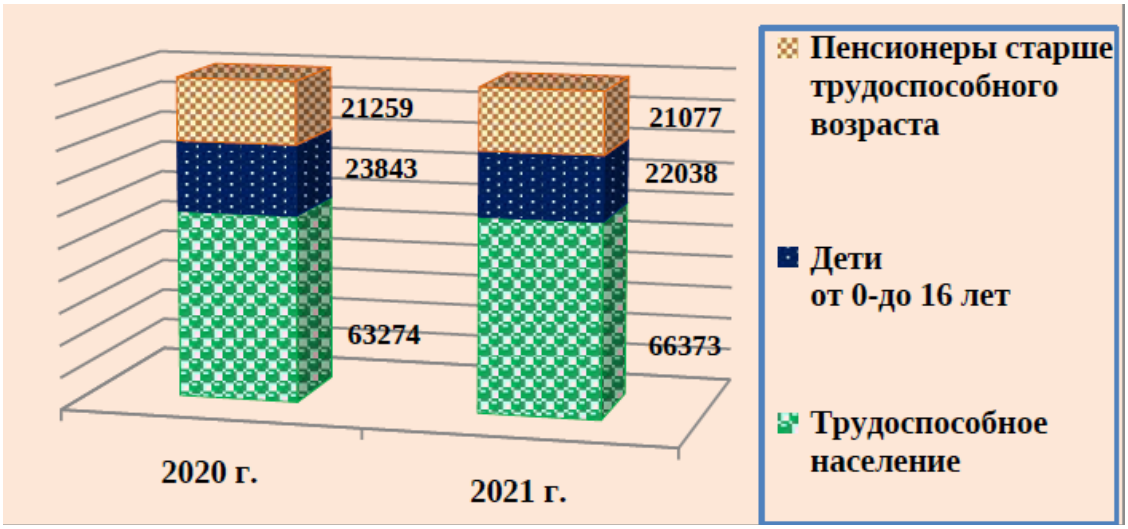


Рис. 2.2. Структура населения муниципального образования город Ноябрьск, человек

Источник: [Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования города Ноябрьск, с. 14].

Исходя из данных рисунка 2.2., в численности трудоспособного населения по итогам 2021 года произошел значительный рост: 4,90% в сравнении с 2020 годом, что положительно характеризует налоговый

потенциал муниципального образования города Ноябрьск. Количество нетрудоспособных пенсионеров и детей снизилось в анализируемом периоде.

Так же немаловажным показателем является безработица муниципального образования, которая фиксируется при помощи ГКУ «Центр занятости населения по городу Ноябрьск».

Динамика изменения данного показателя приведена в диаграмме (см. рисунок 2.3).

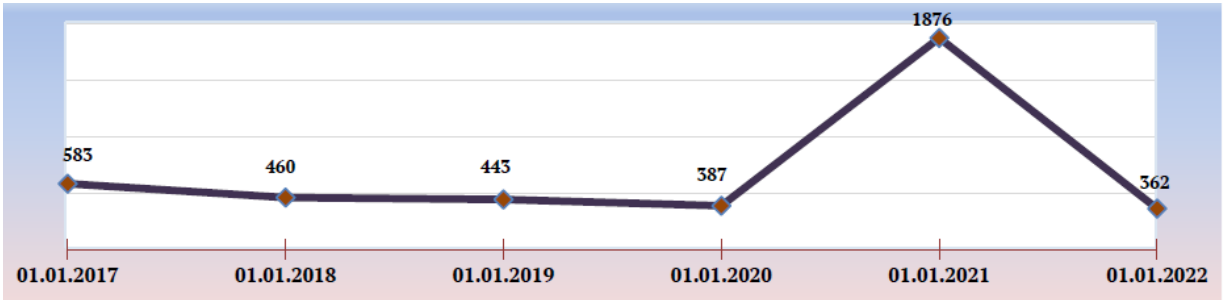


Рис. 2.3. Численность официально зарегистрированных безработных, человек

Источник: [Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования города Ноябрьск, с. 14].

Как показывают данные рисунка 2.3., в динамике безработицы города нет определенной тенденции: в 2021 году отмечается резкий скачок, численность безработных увеличилась с 387 человек до 1876 человек, что обусловлено последствием действия ограничений covid-19 и закрытия многих предприятий, организаций, особенно представителей малого бизнеса.

По данным на начало 2022 года численность безработных города Ноябрьск составляет 362 человек.

Уровень безработицы от экономически активного населения по сравнению с АППГ уменьшился с 3,3 % до 0,7 %. По итогам 2021 года количество заявленных вакансий составило 2 484 единицы (АППГ – 1 861 единица), на одного безработного приходилось 6,7 вакансий, за 2020 год - 1 вакансия.

Далее рассмотрим структуру распределения объемов отгруженных товаров собственного производства по видам экономической деятельности за 2021 год (см. рисунок 2.4).

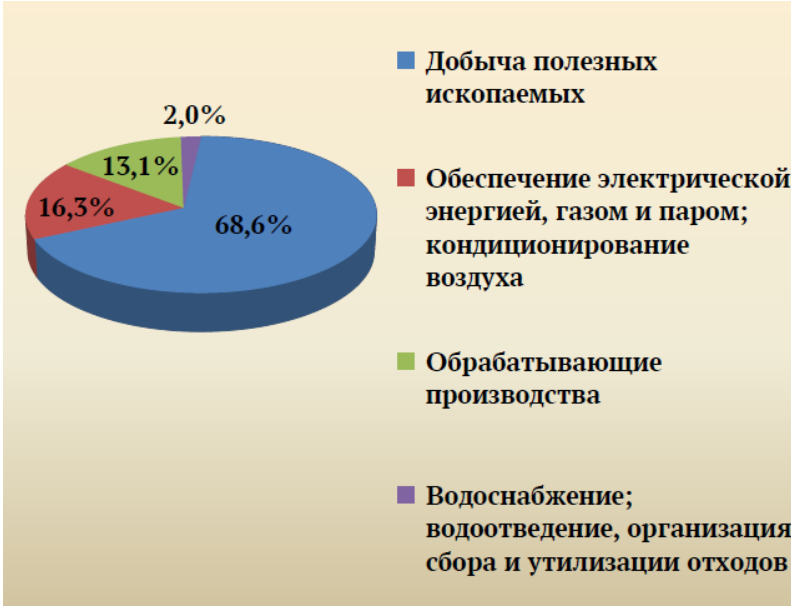


Рис. 2.4. Распределение объемов отгруженных товаров собственного производства по видам экономической деятельности за 2021 год

Источник: [Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования города Ноябрьск, с. 20].

Данные рисунка 2.4 показывают, что наибольший удельный вес в структуре отгруженных на территории города товаров собственного производства наибольший удельный вес занимает добыча полезных ископаемых – 68,6%, что положительно характеризует инвестиционную составляющую региона в целом и отдельных муниципальных образований.

За 2021 год объем работ, выполненных организациями (без субъектов малого предпринимательства, с учетом работ, выполненных хозяйственным способом), по виду экономической деятельности «строительство» составил 624,3 млн. рублей, что ниже, чем в АППГ на 29,7 % (АППГ – 888,3 млн. рублей).

По предварительным данным общий объем инвестиций в основной капитал организаций (без субъектов малого предпринимательства и объема

инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) по итогам 2021 года по городу Ноябрьску уменьшился в 2,9 раза и составил 10 550,4 млн. руб. (АППГ – 30 608 млн. рублей). Выполнены работы на сумму 320,2 млн. рублей, финансирование составило 296,8 млн. рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года объем инвестиций уменьшился на 188 млн. рублей за счет уменьшения и перераспределения объема финансирования строительства объектов Адресной инвестиционной программы Ямало-Ненецкого автономного округа.

Одной из важнейших функций органов местного самоуправления является стимулирование малого и среднего бизнеса на территории муниципального образования.

Для этих целей на территории города разработана и действует муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Ноябрьск» на 2014 – 2025 годы».

Данная программа имеет следующие цели и задачи:

- оказание финансовой помощи представителям малого и среднего бизнеса;

- оказание имущественной поддержки представителям малого и среднего бизнеса;

- юридическая помощь малым и средним предпринимателям;

- развитие инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего бизнеса.

Оказание финансовой поддержки позволяет субъектам малого и среднего предпринимательства реализовывать свой потенциал, развивать приоритетные направления муниципального образования город Ноябрьск, создавать (сохранять) рабочие места, тем самым достигать целевые показатели эффективности реализации мероприятий подпрограммы развития малого и среднего предпринимательства, а также увеличивать налоговые поступления в бюджет.

Таблица 2.1

Информация о количестве зарегистрированных субъектах малого и среднего предпринимательства в городе Ноябрьске

Наименование показателя	2020 год	2021 год
Количество микропредприятий	3598	3504
Количество малых предприятий	93	89
Количество средних предприятий	4	2
Количество индивидуальных предпринимателей	2895	2855
из них социальные предприятия	15	23
Количество самозанятых	985	2570

Источник: [Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования города Ноябрьск, с. 22].

Главным отличием муниципального образования Ноябрьска выступает многочисленная торговая сеть, которая представлена разнообразными торговыми объектами в виде центров, минимаркетов, салонов и сетей продаж. Торговые объекты предоставляют покупателям огромный выбор товаров с учетом предпочтений, моды, сезонности и других факторов.

Рассмотрим динамику количества предприятий города Ноябрьск, представленную на рисунке 2.5.

Как показывают данные рисунка 2.5, предприятия потребительского рынка города представлены в основном магазинами и торговыми комплексами – по состоянию на 2022 год их количество составило 497. Так же на рынке присутствует и достаточно большое количество предприятий сферы услуг – 367 по данным на начало 2022 года.

Количество предприятий и организаций сферы потребительского рынка по муниципальному образованию приведено на рисунке 2.5.

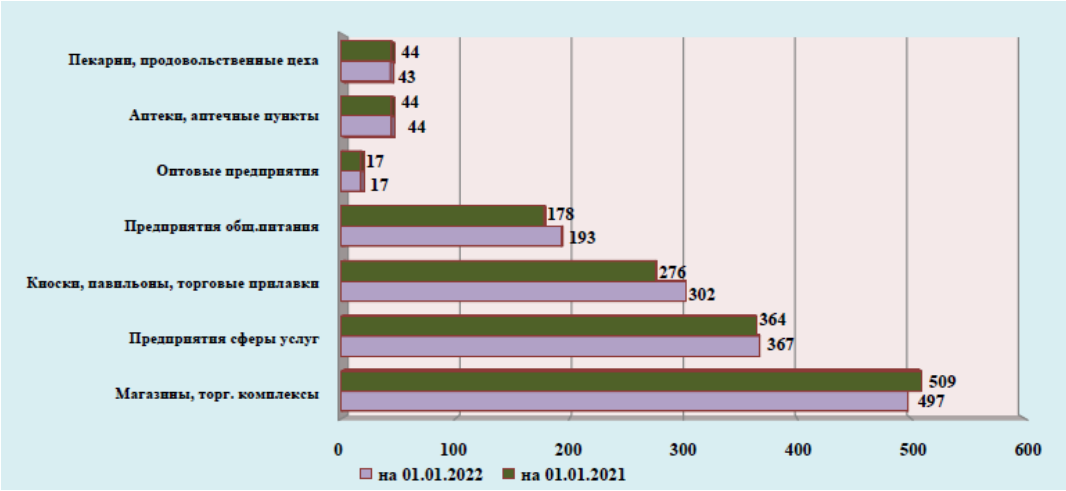


Рис. 2.5. Количество предприятий и организаций сферы потребительского рынка по муниципальному образованию (ед.)

Источник: [Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования города Ноябрьск, с. 24].

Таким образом в сфере торговли сформирована рыночная инфраструктура, позволяющая обеспечить население всеми видами продовольственных и промышленных товаров, предлагается достаточно широкий спектр бытовых услуг. Существующая торгово-розничная сеть и сеть общественного питания соответствуют установленным правовыми актами нормативам обеспеченности.

2.2 ОЦЕНКА ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ Г. НОЯБРЬСК

Решением Городской Думы от 17.12.2020 №180-Д «О бюджете муниципального образования город Ноябрьск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в последней редакции) основные характеристики бюджета были утверждены с увеличением, относительно ранее утвержденных показателей: по доходам в размере 14 128 285тыс.руб. (прирост 684 589тыс.руб.), по расходам –14 415 459тыс.руб. (прирост 971 763тыс.руб.). Бюджет спрогнозирован с дефицитом в сумме

287 174тыс.руб. Изменение плановых показателей по доходам бюджета в 2021 году представлено на рисунке 2.6.

В ходе непосредственного исполнения бюджета муниципального образования в течение 20210 года основные характеристики корректировались четыре раза, в том числе четыре раза по доходам, четыре раза – по расходам, в результате:

1. Объем доходов увеличился на 5,1%.

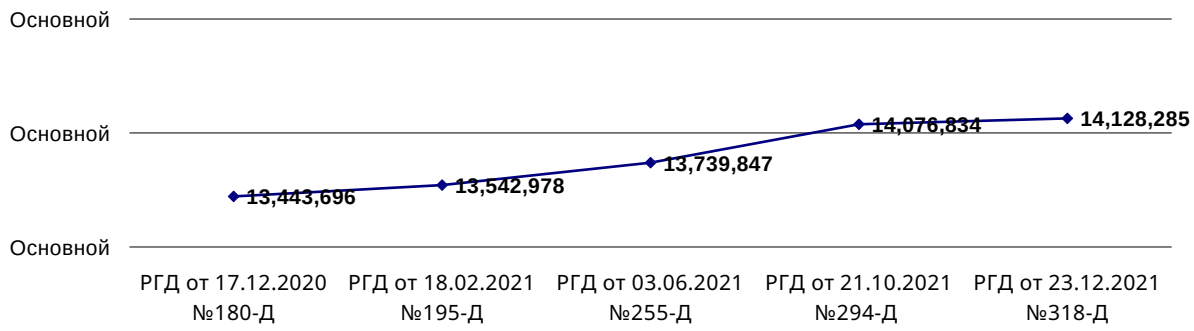


Рис. 2.6. Изменение плановых показателей по доходам бюджета в 2021 году ,тыс.руб.

Источник: [Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования города Ноябрьск, с. 32].

2. Объем расходной части бюджета увеличился на 9,3 %.

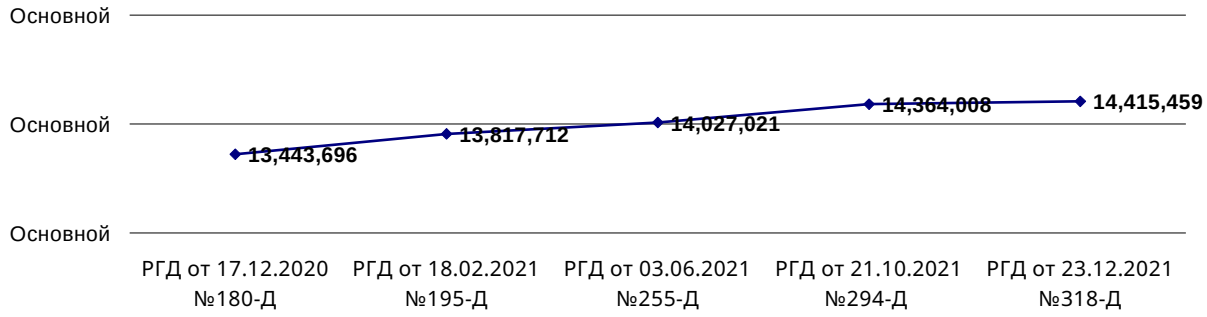


Рис. 2.7. Изменение плановых показателей по расходам бюджета в 2021 году

Источник: [Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования города Ноябрьск, с. 39].

- источники финансирования дефицита бюджета по сравнению с первоначальным решением о бюджете увеличились на 287 174 тыс. руб.

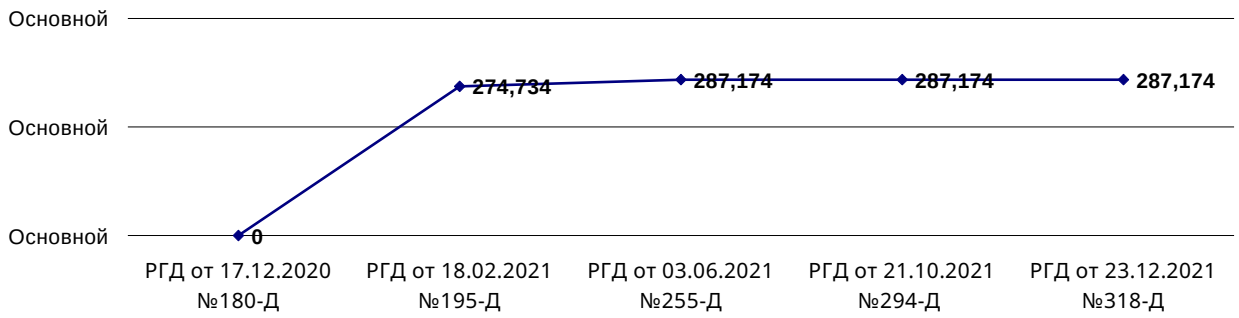


Рис. 2.8. Изменение плановых показателей дефицита бюджета в 2021 году

Источник: [Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования города Ноябрьск, с. 40].

Увеличение бюджетных назначений 2021 года было обусловлено:

- необходимостью отражения в бюджете муниципального образования, полученных из окружного бюджета дополнительных трансфертов;

- необходимостью отражения доходов в связи с неточностью прогнозирования показателей, принимаемых при расчете доходов;

- перераспределением ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением ими расходных обязательств городского бюджета в ходе его исполнения;

- вовлечением неизрасходованных остатков средств бюджета муниципального образования, сформировавшихся на конец 2020 года, на увеличение расходных обязательств муниципального образования.

В 2021 году в бюджет муниципального образования поступило 13 921 185тыс.руб., что ниже утвержденных решением о бюджете от 17.12.2020 №181-Д «О бюджете муниципального образования город Ноябрьск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с учетом изменений) бюджетных назначений на 207 100тыс.руб. или на 1,5%, в том числе за счет доходов «Безвозмездные поступления» - на 317 530тыс.руб. или на 2,7%.

Данные по исполнению доходной части бюджета муниципального образования за 2021 год в сравнении с 2020 годом и плановым назначениям 2021 года представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Данные по исполнению доходной части бюджета муниципального образования за 2021 год в сравнении с 2020 годом

Группы доходов	Утверждено на 2021 год		Исполнено 2021 год	Выполнение назначений		Темпы роста 2021/ 2020 (%)
	в ред. РГД 180-Д	в ред. РГД 318-Д		Сумма	%	
Налоговые и неналоговые доходы	2 435 341	2 545 067	2 655 497	110 430	104,3	105,5
Налоговые доходы	2 169 882	2 276 441	2 389 562	113 121	105,0	106,6
Неналоговые доходы	265 459	268 626	265 935	-2 691	99,0	96,7
Безвозмездные поступления	11 008 355	11 583 218	11 265 688	-317 530	97,3	85,2
Доходы бюджета – всего	13 443 696	14 128 285	13 921 185	-207 100	98,5	88,4

Источник: [Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования города Ноябрьск, с. 41].

В ходе исполнения бюджета муниципального образования в 2021 году первоначально утвержденные назначения по доходам бюджета муниципального образования составляли 13 443 696тыс.руб., в последующем увеличены на 684 589тыс.руб. или на 5,1%, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы увеличены на 109 726тыс.руб.;

- безвозмездные поступления увеличены на 574 863тыс.руб.

Рост назначений обусловлен увеличением в бюджете муниципального образования безвозмездных поступлений.

По отношению к первоначально установленным назначениям по доходам, фактические поступления в отчетном году составили 103,6% к утвержденным 98,5%.

Фактический объем доходов муниципального образования по отношению к первоначальному плану без учета поступлений, формируемых

за счет окружного бюджета перевыполнен на 9%, что является небольшим отклонением.

Исполнение по налоговым доходам составило 105% к уточненному плану.

Результаты сопоставления исполнения налоговых доходов за 2021 год с предыдущими периодами, позволяют сделать вывод о том, что поступления 2021 года больше, чем в 2020 году на 147 056тыс.руб. (на 6,6%).

Динамика исполнения налоговых доходов за период 2020-2021 годов представлена на рисунке 2.9.

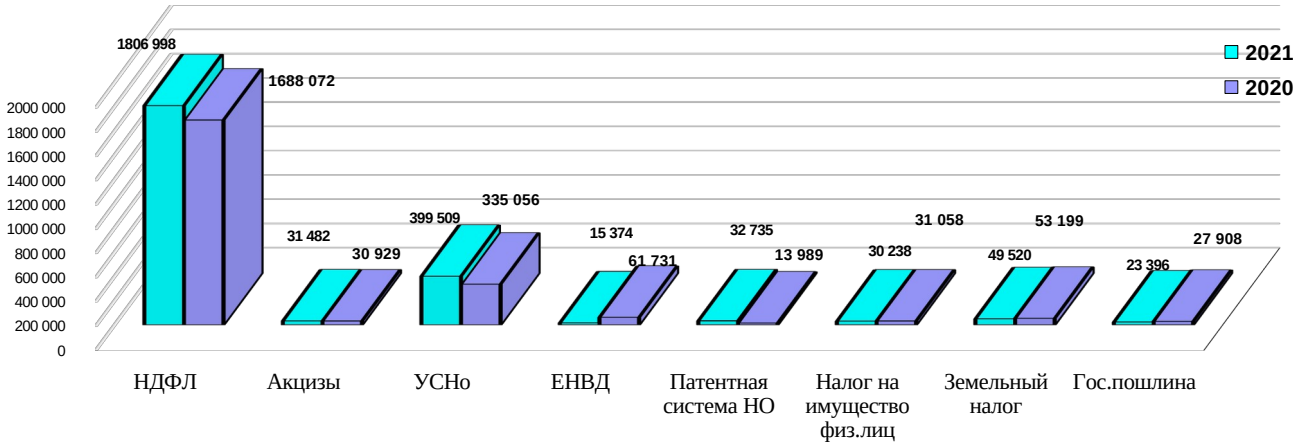


Рис. 2.8. Исполнение налоговых доходов за 2020-2021 годы, (тыс. рублей)

Источник: [Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования города Ноябрьск, с. 41].

В структуре налоговых доходов основную долю составляет налог на доходы физических лиц. План по поступлению налога на доходы физических лиц выполнен на 104,9% и составил 1 806 998тыс.руб. Поступление налога на доходы физических лиц по сравнению с 2020 годом увеличилось на 118 926тыс.руб. Основной причиной увеличения показателей является рост фонда оплаты труда.

По акцизам по подакцизным товарам доходы исполнены в сумме 31 482тыс.руб. или 103,7% к плановым назначениям. Поступления по

данному налогу увеличилось по сравнению с 2020 годом на 553тыс.руб., или на 1,7%.

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, доходы исполнены в сумме 399 509тыс.руб., или 104,5% к плановым назначениям. Перевыполнение связано с увеличением оплаты в счет погашения задолженности прошлых периодов и увеличение оплаты авансовых платежей.

Поступления по данному налогу увеличилось по сравнению с 2020 годом на 64 453тыс.руб., или на 19,2%.

По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности доходы исполнены в сумме 15 374тыс.руб., или 99,1% к плановым назначениям. Поступления по данному налогу уменьшились по сравнению с 2020 годом на 46 357тыс.руб., или на 75,1%.

По единому сельскохозяйственному налогу доходы исполнены в сумме 142тыс.руб. или 215,2% к плановым назначениям, что связано с увеличением доходов сельхозпроизводителей. Поступления по данному налогу увеличились по сравнению с 2020 годом на 27тыс.руб., или на 23,5 %.

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения фактическое поступление составило 32 735тыс.руб., или 128,5% к плановым назначениям, что связано с увеличение количества налогоплательщиков. По сравнению с 2020 годом сумма налога увеличилась на 18 746тыс.руб., или больше чем в 2 раза.

По налогу на имущество физических лиц в 2021 году исполнение составило 30 238тыс.руб., или 102,2% к плановым назначениям. По сравнению с 2020 годом поступление налога уменьшилось на 820тыс.руб., или на 2,6%.

По земельному налогу поступление составило 49 520тыс.руб., или 104,6% к плановым назначениям. По сравнению с 2020 годом сумма налога снизилась на 3 679тыс.руб., или на 6,9%.

План по доходам от государственной пошлины исполнен в сумме 23 396тыс.руб. или на 100,3% к плановым назначениям, утвержденным в размере 23 316тыс.руб. По сравнению с 2020 годом сумма налога снизилась на 4 512тыс.руб., или на 16,2%.

2.3 ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ Г. НОЯБРЬСК

Первоначально дефицит бюджета муниципального образования (превышение расходов бюджета над доходами) решением о бюджете не планировался.

В соответствии с решением Городской Думы от 23.12.2021 № 318-Д «О внесении изменений в решение Городской Думы от 17.12.2020 № 180-Д «О бюджете муниципального образования город Ноябрьск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»» бюджета был утвержден с дефицитом в размере 287 174тыс. руб.

Плановыми источниками финансирования дефицита бюджета муниципального образования на 2021 год являлись:

- изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета – 286 756тыс.руб.;

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета местного бюджета –418тыс.руб.

По данным отчета, бюджет муниципального образования в 2021 году, исполнен с профицитом в размере 55 310,02тыс.руб. (в 2020 году бюджет был исполнен с профицитом в размере 86 490тыс.руб.).

Исполнение по коду источника «Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации» составило 432 тыс. рублей при плане 418 тыс. рублей, что что больше плановых значений на 3,3%.

Ежеквартальные значения дефицита (профицита) в 2021 году представлены в следующей таблице 2.3.

Таблица 2.3

Ежеквартальные значения дефицита (профицита) в 2021 году

Наименование показателя	Утверждено на 2021 год решением о бюджете № 180-Д (первоначальная редакция)	Утверждено на 2021 год решением о бюджете № 318-Д (с изменениями)	Исполнение в 2021 году за:			
			I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал (год)
Дефицит (-), профицит (+)	0	287 174	+ 461 311,58	+262 829,57	+235 775,81	+55 310,02

Источник: [Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования города Ноябрьск, с. 45].

Предельный уровень дефицита бюджета, установленный Бюджетным кодексом РФ в размере 10 процентов общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, соблюдён.

Как показывает официальная аналитика, только 10% муниципальных образований могут самостоятельно профинансировать свои расходы, связанные с осуществлением функций. Остальные 90% муниципальных образований организуют свою деятельность исключительно с помощью федеральных дотаций, трансфертов. Такое положение дел обусловлено ограничениями органов власти по установлению уровня местных налогов, их процента, а так же в вопросах установления правил налогового контроля.

Данная ситуация приводит к пониженному интересу со стороны органов местного самоуправления к повышению налогового потенциала

муниципального образования, а так же снижению их ответственности перед вышестоящими представителями власти.

Помимо этого, нарушается принцип самостоятельности бюджетов органов местного самоуправления за счет значительной централизации полномочий в сфере налогообложения на федеральном уровне. Получается, что у местных органов власти по факту отсутствует возможность применения налоговых инструментов в целях стимулирования и регулирования деятельности хозяйствующих субъектов на территории муниципального образования.

В связи с выявленными проблемами многими учеными и специалистами в этой области в качестве решения предлагается модернизация деятельности органов местного самоуправления в сфере обеспечения налоговых поступлений в рамках расширения их полномочий по взиманию налогов, а так же контролю за их уплатой.

Кроме того проблемой является уклонение субъектов предпринимательства от уплаты налогов, а так же предоставление ложной отчетности, несвоевременная уплата налогов и т.д. В данных обстоятельствах должна проводиться работа с налогоплательщиками-юридическими лицами, которая в данный момент возложена на налоговые органы. При условии, что данная проблема имеет достаточно длительную историю, то следует вывод, что налоговыми органами она не решается. Исходя из этого, в качестве решения возможно наделение органов местного самоуправления полномочиями по проведению проверок предприятий и организаций, запрашивание отчетности, определение потенциальных сумм налогов, которая подлежит уплате в ближайшем будущем.

Помимо этого, с учетом кадровых проблем в органах местного самоуправления, может возникнуть ситуация, что многие муниципальные образования не смогут компетентно использовать предоставленные возможности.

В науке существует мнение о том, что действенная система межбюджетного регулирования должна характеризоваться следующими критериями: высоким уровнем автономии местных органов власти, обладающим постоянством и предсказуемостью бюджетных доходов; справедливостью, объективностью и прозрачностью; информационной открытостью, наличием обширной информационной базы; гармоничностью и развитостью процедур по взаимодействию органов власти различных уровней; способностью к динамичному улучшению.

С целью соответствия упомянутым критериям следует грамотно реформировать систему межбюджетных отношений. Как упоминалось выше, главное место в налоговых доходах бюджетов муниципалитетов в Российской Федерации принадлежит налогу на доходы физических лиц, система перераспределения средств от которого обладает отдельными недостатками. В данный момент времени закреплен порядок платы НДФЛ по месту осуществления трудовой деятельности.

Однако, по причине больших миграционных потоков населения в крупнейшие города России в целях приобретения рабочего места, региональные и местные бюджеты терпят значительные финансовые потери, поскольку работодатель перечисляет налог в свой налоговый орган и денежные средства остаются в бюджете этой территории.

Следовательно, снижаются и отчисления в доходы местных бюджетов, направляющиеся на развитие инфраструктуры, которая обеспечивает нужду проживающих граждан в различных видах социально-бытового обслуживания: медицинское, социальное, транспортное и жилищно-коммунальное.

Решение указанной проблемы возможно посредством внесения изменений в ст. 226 НК РФ, в соответствии с которыми перечисление работодателем удержанной суммы НДФЛ будет происходить по месту жительства работника, а не по месту учета налогового агента. Попутно важен будет учет различий в доходном потенциале территорий РФ.

С целью недопущения создания сверхбогатых публично-правовых образований с наибольшими поступлениями от налога на доходы физических лиц и бедных территорий, целесообразно к первым применить систему «отрицательных трансфертов», принцип действия которой будет заключаться в том, что от собранного налога часть процентной доли должна будет остаться у публично-правовых образований со значительными отчислениями от налогов и сборов по месту их администрирования (например, региональные центры, большие города), а другая часть направится в специально образованный фонд для перераспределения НДФЛ между муниципальными образованиями. Этот подход является обоснованным, поскольку даст возможность осуществить эффективную адаптацию к условиям каждого субъекта федерации, учитывая при этом бюджетную дифференциацию.

В целях увеличения потока доходов от налогов в местный бюджет необходимо усилить взаимосвязь между органами, которые осуществляют регистрацию, инвентаризацию и администрирование, для постоянной синхронизации их баз данных.

Мониторинг практических вопросов применения и определения эффективности предоставляемых, планируемых к предоставлению налоговых льгот – это необходимое звено оптимизации вопросов в сфере налогового регулирования. Действующий в настоящее время государственный подход к организации налогового льготирования бесперспективен, в этой связи необходимо системно проводить контрольно-аналитические мероприятия по использованию, совершенствованию и оценке эффективности льгот по налогам и сборам.

Для реализации возложенных расходных полномочий органы местного самоуправления должны отталкиваться от прочной финансовой базы, во многом определяющейся соответствующими законодательными документами, закрепляющими правовые гарантии в части финансовой независимости муниципалитетов.

2.4. МЕРОПРИЯТИЯ ПО УВЕЛИЧЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА НОЯБРЬСК И ПРОГНОЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАЗРАБОТАННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

В качестве главного мероприятия для муниципального образования город Ноябрьск по увеличение налоговых доходов предлагается усовершенствование налогового контроля в виде разработки и внедрения в работу муниципальных органов расчета коэффициента, который будет учитывать влияние различных факторов на величину налоговых доходов. По результатам расчета такого коэффициента органы местной власти смогут своевременно принимать решения по управлению доходной частью местного бюджета.

Для расчета коэффициента предлагается установить следующие факторы влияния на величину налоговых доходов местного бюджета:

- изменение численности населения муниципального образования;

- изменение количества субъектов малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования.

Представим исходные данные для расчета коэффициента в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Исходные данные для расчета коэффициента

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год
Численность населения	100678	100325	100188
Темп изменения, %	-	99,45	99,86
Численность субъектов МСП	102	97	91
Темп изменения, %	-	95,10	93,81

Источник: [Составлено автором].

Как показывают данные таблицы 2.4., в динамике численности субъектов МСП города отмечается снижение, что обусловлено отрицательным влиянием последствий ограничительных мероприятий Covid-19. В динамике численности населения так же отмечается отрицательная динамика.

Исходя из вышеизложенного, необходимо разработать коэффициент, учитывающий отрицательные факторы развития экономики.

Так, коэффициент влияния темпов снижения численности населения составляет:

Кч (2020 год) = 100678/ 100325 = 0,9945

Кч (2021 год) = 100325 / 100188 = 0,9986

Коэффициент влияния темпов снижения количества субъектов МСП составляет:

Кмсп (2020 год) = 102 / 97 = 0,9510

Кмсп (2021 год) = 97 / 91 = 0,9381.

Для определения влияния данных факторов на собираемую сумму налоговых доходов местного бюджета приведем расчет валового продукта муниципального образования города Ноябрьск, а так же представим расчет изменений величины налоговых доходов при условии, что не будут предприняты никакие действия для нейтрализации выявленных отрицательных факторов.

Приведем расчет данных показателей в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Расчет коэффициента

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	Прогноз
ВП фактически	-	2423,7	2529,5	2529,8	2593,05
ВП прогнозное	-	2365,8	2331,5	226,8	2593,05
ВП с учетом коэффициента	-	2431,0	2318,6	216,9	2559,9
Сумма собранных налогов	-	212,4	215	212	
Сумма планируемых	-	256,6	256,8	267,5	296,7

налоговых поступлений					
Сумма налогов с учетом коэффициента	-	263,7	255,4	255,8	292,9

Источник: [Составлено автором].

Как показывают данные таблицы 2.5, планируемые объемы налоговых поступлений достаточно завышены. С учетом рассчитанного коэффициента величина налоговых поступлений была скорректирована и отражает более реальное поступление налогов с учетом воздействия внешних факторов.

Представим на рисунке 2.9 динамику суммы налоговых доходов местного бюджета, скорректированную с учетом рассчитанного коэффициента влияния факторов изменения численности населения и изменения количества субъектов МПС.

Так же следует вывод, что сумма налоговых доходов местного бюджета под воздействием проанализированных факторов будет снижаться и в прогнозируемом периоде будет значительно меньше запланированного объема, что отразится на социально-экономическом развитии муниципального образования.

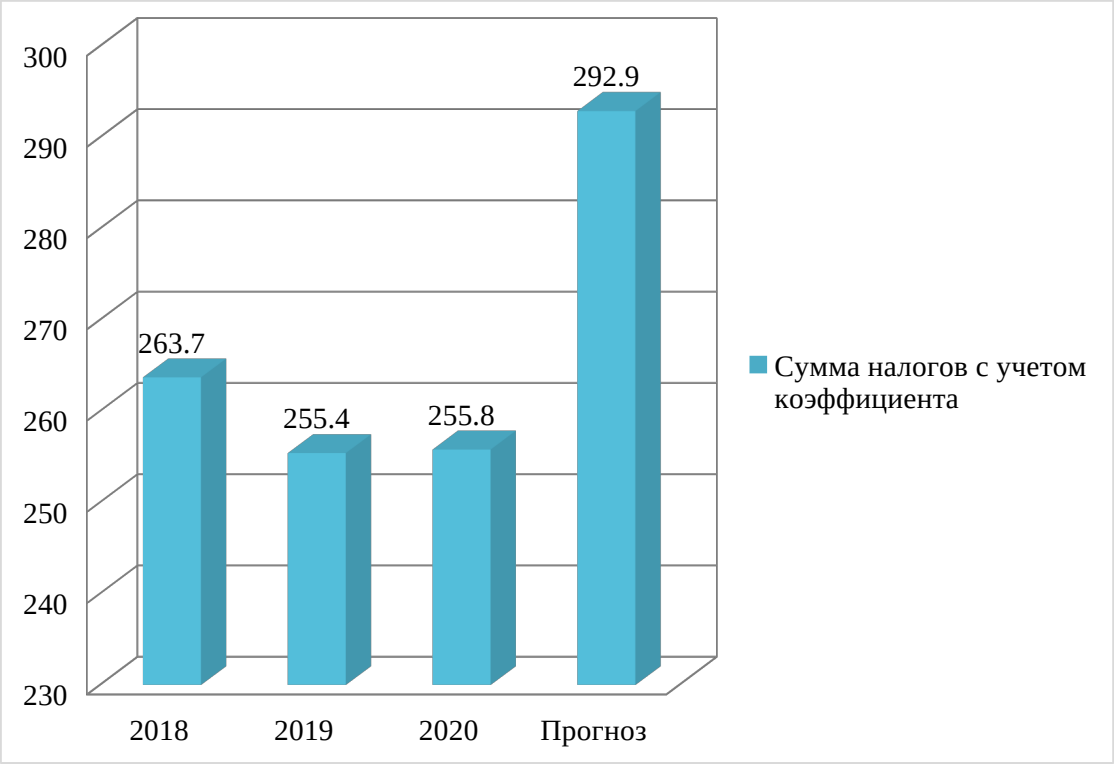


Рис. 2.9. Сумма налогов с учетом коэффициента

Источник: [Составлено автором].

Для предотвращения возможных рисков снижения налоговых доходов бюджета муниципального образования города Ноябрьск предложенный в работе коэффициент должен рассчитываться ежеквартально в динамике для возможности отслеживания изменений и своевременного вмешательства со стороны органов местного самоуправления.

Таким образом, базой исследования в работе выступает город Ноябрьск, который находится на юге Ямало-Ненецкого автономного округа и благодаря выгодному географическому расположению является южными воротами округа.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования в 2021 году первоначально утвержденные назначения по доходам бюджета муниципального образования составляли 13 443 696тыс.руб., в последующем увеличены на 684 589тыс.руб. или на 5,1%, в том числе: налоговые и неналоговые доходы увеличены на 109 726тыс.руб. По отношению к первоначально установленным назначениям по доходам, фактические поступления в отчетном году составили 103,6% к утвержденным 98,5%.

Фактический объем доходов муниципального образования по отношению к первоначальному плану без учета поступлений, формируемых за счет окружного бюджета перевыполнен на 9%, что является небольшим отклонением.

Главная проблема, выявленная в работе состоит в том, что муниципальное образование организует свою деятельность исключительно с помощью федеральных дотаций, трансфертов. Такое положение дел обусловлено ограничениями органов власти по установлению уровня местных налогов, их процента, а так же в вопросах установления правил налогового контроля. Данная ситуация приводит к пониженному интересу со стороны органов местного самоуправления к повышению налогового

потенциала муниципального образования, а так же снижению их ответственности перед вышестоящими представителями власти.

Мероприятие по увеличению налоговых доходов бюджета муниципального образования города Ноябрьск включает: разработку и внедрение в работу муниципальных органов расчета коэффициента, который будет учитывать влияние различных факторов на величину налоговых доходов.

Для расчета коэффициента предлагается установить следующие факторы влияния на величину налоговых доходов местного бюджета: изменение численности населения муниципального образования; изменение количества субъектов малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования. Для предотвращения возможных рисков снижения налоговых доходов бюджета муниципального образования города Ноябрьск предложенный в работе коэффициент должен рассчитываться ежеквартально в динамике для возможности отслеживания изменений и своевременного вмешательства со стороны органов местного самоуправления.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Российская Федерация имеет трехуровневую бюджетную систему, в которую входят федеральный, региональный и местный уровни. Бюджет муниципального образования (местный бюджет) – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций местного самоуправления.

Сбалансированный бюджет - важнейший элемент управления муниципальным образованием, но находящийся в наиболее неблагоприятном положении при его сравнении с бюджетами других уровней, что является одним из подтверждающих тезисов актуальности проблемы.

На сегодняшний день финансовая составляющая является одним из проблематичных критериев развития органов местного самоуправления. В связи с огромными масштабами нашей страны внешний контроль над бюджетными средствами, а также контроль за бюджетным процессом, в целом, практически не осуществляется или отсутствует. Недостатки муниципального бюджета существенно снижают эффективность формирования и управления муниципальным бюджетом. Как правило, государственное финансирование их деятельности происходит не в особо крупном размере, несмотря на то, что регионы находятся в достаточно сильной зависимости от дотаций и субвенций федерального центра. В свою очередь, органы местного самоуправления имеют сравнительно небольшой объем собственных денежных средств. К сожалению, это серьезно сказывается на уровне жизни населения: происходит снижение заработной платы, доходов предприятий, недостаточно финансируется социальная сфера и здравоохранение, развитие культуры, творчества и науки происходит не с желаемой скоростью.

Бюджеты муниципальных образований являются одним из структурных элементов бюджетной системы РФ, поэтому процесс регулируется не только законодательством субъектов (Конституции

республик, уставы субъектов РФ, законы субъектов о местном самоуправлении), но и на федеральном уровне (Конституция РФ, ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления, Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ).

Доходная часть муниципального бюджета состоит из собственных доходов и финансовой помощи в качестве дотаций и субвенций. Денежные средства, после уплаты налогов, в полном объеме поступают в местный бюджет муниципалитета. Сегодня также не является исключением, когда муниципальному образованию помогает бюджет федерального уровня. Формирование и исполнение местных бюджетов, как и любая деятельность, основывается на определенных принципах. Как правило, это принципы самостоятельности, равенства, государственной финансовой поддержки, гласности формирования и использования финансовых ресурсов.

Налоговые доходы бюджетов муниципальных образований составляют собственные доходы от местных налогов и сборов; отчисления от федеральных и региональных регулирующих налогов, и сборов, передаваемые местным бюджетам Российской Федерации; и, наконец, уплата государственной пошлины.

Базой исследования в работе выступает город Ноябрьск, который находится на юге Ямало-Ненецкого автономного округа и благодаря выгодному географическому расположению является южными воротами округа.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования в 2021 году первоначально утвержденные назначения по доходам бюджета муниципального образования составляли 13 443 696тыс.руб., в последующем увеличены на 684 589тыс.руб. или на 5,1%, в том числе: налоговые и неналоговые доходы увеличены на 109 726тыс.руб. По отношению к первоначально установленным назначениям по доходам, фактические поступления в отчетном году составили 103,6% к утвержденным 98,5%.

Фактический объем доходов муниципального образования по отношению к первоначальному плану без учета поступлений, формируемых за счет окружного бюджета перевыполнен на 9%, что является небольшим отклонением.

Главная проблема, выявленная в работе состоит в том, что муниципальное образование организует свою деятельность исключительно с помощью федеральных дотаций, трансфертов. Такое положение дел обусловлено ограничениями органов власти по установлению уровня местных налогов, их процента, а так же в вопросах установления правил налогового контроля. Данная ситуация приводит к пониженному интересу со стороны органов местного самоуправления к повышению налогового потенциала муниципального образования, а так же снижению их ответственности перед вышестоящими представителями власти.

Мероприятие по увеличению налоговых доходов бюджета муниципального образования города Ноябрьск включает: разработку и внедрение в работу муниципальных органов расчета коэффициента, который будет учитывать влияние различных факторов на величину налоговых доходов.

Для расчета коэффициента предлагается установить следующие факторы влияния на величину налоговых доходов местного бюджета: изменение численности населения муниципального образования; изменение количества субъектов малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования.

Для предотвращения возможных рисков снижения налоговых доходов бюджета муниципального образования города Ноябрьск предложенный в работе коэффициент должен рассчитываться ежеквартально в динамике для возможности отслеживания изменений и своевременного вмешательства со стороны органов местного самоуправления.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 19.12.2022) // СПС «КонсультантПлюс»

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 21.11.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.12.2022) // СПС «КонсультантПлюс»

3. Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 14.07.2022) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс»

4. Алиева А.Х., Красота Т.Г. Оценка налогового потенциала региона // Постулат. 2021. № 12 (74).

5. Антонова А.М. Современная налоговая политика Российской Федерации: плюсы и минусы / А. М. Антонова // Евразийское Научное Объединение. 2020. № 6-3 (64). С. 176-179.

6. Асеев Д.В. Роль налогов в формировании местных бюджетов // Экономика и предпринимательство. 2022. № 5 (142). С. 498-502.

7. Атаева А.Г. Бюджеты муниципальных образований: проблемы и источники формирования // Молодой ученый. 2019. № 3. С. 53-62

8. Аулов Ю.Л. Резервы увеличения доходов бюджетной системы Российской Федерации в современных условиях // Universum: экономика и юриспруденция. 2022. № 11 (98). С. 4-6.

9. Брюханов Я.О. Налоги как основной источник доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации /Я. О. Брюханов// Инновационная наука. - 2021. - № 4. - С. 91-94.

10. Веронская М.В., Кузнецова Г.Ф., Трушковская Е.Д. Рациональное распределение бюджетных ресурсов города в условиях рисков неопределенностей // Вестник гражданских инженеров. 2019. №4 (75). С. 168-172.

11. Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в РФ. Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: Юнити, 2018. - 352 с.

12. Демин А.В. Доходы, вид деятельности, налоговое бремя как факторы, влияющие на налоговый комплайенс // Правоприменение в публичном и частном праве. 2022. №6. С. 28-34.

13. Долговых К.Д. Экономическая безопасность муниципалитета: генезис, сущность и содержание понятия // Наука через призму времени. 2019. № 6 (27). С. 70–75.

14. Емельянов С.В. Значимость местных бюджетов в бюджетной системе страны // Право: ретроспектива и перспектива. 2022. № 2 (10). С. 19-22.

15. Золотарев А.А., Болдырев С.С. Актуальные проблемы и факторы формирования и исполнения местных бюджетов // Управление социально-экономическим развитием регионов: проблемы и пути их решения. 2022. №2. С. 105-109.

16. Золотарева Е.Л., Золотарев А.А. Роль цифровых технологий в повышении эффективности управления регионом//Материалы международной научно-практической конференции: Цифровизация процессов управления: стартовые условия и приоритеты. Курск, Изд-во КГУ. Курск. – 2022, С.91-95.

17. Зотиков Н.З. Бюджеты муниципальных образований как финансовая основа их экономической безопасности // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2022. № 4 (210). С. 18-27.

18. Зубова А.В., Никифорова О.А. Бюджетный процесс в муниципальных образованиях: организация, содержание и функции // Управленческий учет. 2022. № 7-3. С. 426-432.

19. Капыльцова В.В., Хоришко Н.Ю. К вопросу формирования стратегии оптимизации структуры налоговых доходов государства //

Актуальные проблемы государственного и муниципального управления: теоретико-методологические и прикладные аспекты. 2022. №8. С. 66-68.

20. Косинский П.Д., Вольфсон Э.Н. Институализация местного самоуправления: состояние и перспективы развития // Бизнес. Образование. Право. 2020. № 3 (52). С. 59-63.

21. Кузнецова Н.А., Огородникова Е.П. Качество российской налоговой системы // Молодой ученый. 2022. № 26 (421). С. 174-175.

22. Лайпанова А.Т. Формирование доходов бюджета через налоговый механизм // Молодежь. Наука. Образование. 2022. №8. С. 163-168.

23. Левашова Е.М. Регулирование межбюджетных отношений в РФ // Материалы межвузовской научной конференции «Актуальные проблемы экономики и финансов РФ и пути их решения», 2019. – 245 с.

24. Марина Д.В. Роль местных финансов в финансовой системе Российской Федерации // Актуальные проблемы науки: взгляд студентов. 2022. №8. С. 329-331.

25. Митрофанова М. Ю., Арланова О. И. Роль доходов местных бюджетов в обеспечении их экономической безопасности // Социальные и экономические системы. 2022. № 6-8 (37). С. 153-168.

26. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Сильвестровой Т. Я. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 531с.

27. Нелюбова Р.П., Бакирова Р.Р. Налоговые доходы государственного бюджета России // Тенденции развития кооперативного сектора экономики: теория и практика. 2022. №8. С. 123-127.

28. Нитяго И.В., Мисюренко А.И. Местные бюджеты и их роль для инновационной экономики // Эффективность сферы товарного обращения и труда. 2022. №2. С. 77-80.

29. Пименов Н.А. Налоговый менеджмент: учебник для академического бакалавриата / Н. А. Пименов. – 2-е изд. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 315 с.

30. Потапкина Л. М. Факторы, влияющие на формирование налоговой составляющей местного бюджета / Л. М. Потапкина. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. 2019. № 49 (287). С. 117-122.

31. Пуликов В. Г. К вопросу формирования местного бюджета / В. Г. Пуликов, А. А. Романенко // Modern Science. 2022. № 10. С. 78-82.

32. Пушкина Е.А. Некоторые проблемы определения налоговой базы в рамках налогообложения доходов от операций с цифровыми валютами // Традиции и новации в системе современного российского права. 2022. №2. С. 68-70.

33. Симагин Ю.А. Дифференциация территории России по динамике численности населения на муниципальном уровне // Экономика. Налоги. Право. 2019. № 2. С. 91–102.

34. Сланова А.В., Пагиев С.Т. Проблемы формирования местных бюджетов // Экономика и управление: проблемы, решения. 2022. № 6 (126). С. 89-93.

35. Снурницын В.В. Муниципальные финансы в бюджетной системе России. Учебник. / Под ред. Логвинова С.Д. М.: Инфра – М, 2020. - 297 с.

36. Спиридонова И.Э. Формирование и исполнение местного бюджета в Российской Федерации в современных условиях // СТУДЕНЧЕСКИЕ НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ. 2022. №6. С. 74-78.

37. Спиридонова И.Э. Формирование и исполнение местного бюджета в Российской Федерации в современных условиях // Материалы Ивановских чтений. 2022. № 3 (38). С. 79-84.

38. Третьякова Т.Н. Понятие, правовая форма и роль местных бюджетов // Молодой ученый. 2022. № 24 (419). С. 273-275.

39. Троянская М.А. Теоретические вопросы формирования доходов местных бюджетов за счет налоговых источников: российский и зарубежный опыт // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2019. № 46. С. 34-45.

40. Троянская М.А. Формирование доходов местного бюджета: современные проблемы и пути решения (налоговый аспект) // Экономические, историко-правовые, философские взгляды современности. 2022. С. 289-293.

41. Хафизов Э.Х. Формирование финансовой устойчивости местных бюджетов // Вестник Академии знаний. 2020. № 3 (38). С. 357–360.

42. Чернопятов А. М. Налоги и налогообложение: учебник / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва: Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

43. Шакирова А. Г. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов СПО / А. Г. Шакирова. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2020. – 102 с

44. Данные об исполнении местных бюджетов в Российской Федерации // Официальный сайт Министерства финансов РФ. – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2021/05/main/Dannye_ob_ispolnenii_mestnykh_budzhetov_RF_-_01.01.2021.pdf

45. Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования города Ноябрьск // Официальный сайт муниципального образования города Ноябрьск. – Режим доступа: https://admnoyabrsk.ru/