

УДК 336.1:352
ББК 65.261.7

Т.В. Сорокина

ОЦЕНКА ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОЙ УСТОЙЧИВОСТИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

Рассмотрена финансово-бюджетная устойчивость муниципальных образований и ее значение в управлении муниципальными финансами. Представлена методика оценки и анализ данных финансово-бюджетной устойчивости муниципальных образований на примере Иркутской области.

Ключевые слова: финансово-бюджетная устойчивость, местные бюджеты, муниципальные образования, сбалансированность, дефицит, бюджетирование, ориентированное на результат.

T. V. Sorokina

ESTIMATION OF FINANCIALLY-BUDGETARY STABILITY OF MUNICIPAL UNITS

Financially-budgetary stability of municipal units and its value in management of the municipal finance is considered. The technique of an estimation and the analysis of the data of financially-budgetary stability of municipal units on an example of the Irkutsk region is presented.

Keywords: Financially-budgetary stability, local budget, municipal units, balance, deficit, Result-oriented Budgeting.

Возможности социально-экономического развития муниципальных образований в условиях реформирования местного самоуправления и бюджетного процесса в значительной степени определяет уровень финансово-бюджетной устойчивости. Оценка данного параметра является обязательным этапом современного муниципального бюджетного менеджмента, поскольку позволяет установить качество планирования, исполнения местного бюджета, а также регулирования и контроля.

Финансово-бюджетная устойчивость — это характеристика стабильности финансового положения, бюджетной обеспеченности и сбалансированности муниципального образования, обеспечиваемая высокой долей собственных источников в общей сумме используемых бюджетных средств.

Анализ финансовой устойчивости является важной составляющей оценки финансового состояния муниципального образования, при котором определенная структура и объем финансовых и бюджетных ресурсов органа местного самоуправления создают возможности для реализации установленных целей и задач его социально-экономического развития в определенном периоде времени.

Представим показатель финансово-бюджетной устойчивости муниципальных образований в виде матрицы параметров, значения которой равны нулю или единице в зависимости от выполнения заданных условий. При этом определенный набор полученных данных должен соответствовать установленному типу устойчивости.

В расчет включены следующие показатели:

1. Уровень бюджетной сбалансированности территории. Все предельные значения данного показателя матрицы установлены в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

1.1. Доля дефицита в доходах местного бюджета без учета финансовой помощи:

$$d_{\text{деф}} = \frac{\text{дефицит бюджета}}{\text{доходы бюджета} - \text{безвозмездные поступления}} \cdot 100\%.$$

Если $d_{\text{деф}} > 10\%$, то выбирается 0; если $d_{\text{деф}} \leq 10\%$, то выбирается 1.

Таким образом, дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений [1, ст. 92].

1.2. Уровень расходов на обслуживание муниципального долга:

$$d_{\text{род}} = \frac{\text{расходы на обслуживание муниципального долга}}{\text{расходы бюджета всего} - \text{расходы за счет субвенций}} \cdot 100\%.$$

Если $d_{\text{род}} > 15\%$, то выбирается 0; если $d_{\text{род}} \leq 15\%$, то выбирается 1.

Данный критерий выбран в связи с тем, что предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году по плану и по результатам исполнения бюджета не должен превышать 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации [1, ст. 111].

1.3. Предельный размер муниципального долга:

$$d_{\text{нрд}} = \frac{\text{муниципальный долг}}{\text{доходы бюджета} - \text{безвозмездные поступления}} \cdot 100\%.$$

Если $d_{\text{нрд}} > 100\%$, то выбирается 0; если $d_{\text{нрд}} \leq 100\%$, то выбирается 1.

Условия расчета данного показателя означают, что предельный объем муниципального долга не должен превышать общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений [1, ст. 107].

По результатам вычисления параметров сбалансированности в матрицу ставится преобладающее из трех полученных коэффициентов: 0 или 1.

2. Уровень финансовой зависимости:

$$d_{\text{фн}} = \frac{\text{безвозмездные поступления}}{\text{доходы бюджета} - \text{безвозмездные поступления}} \cdot 100\%.$$

Если $d_{\text{фн}} > 50\%$, то в матрицу ставится 0; если $d_{\text{фн}} \leq 50\%$, то в матрицу ставится 1.

3. Уровень бюджетной обеспеченности представляет собой показатель $d_{\text{бо}}$, который равен величине относительной бюджетной обеспеченности по методике расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований [2].

Если $d_{\text{бо}} \geq 1$, то в матрицу ставится 1; если $d_{\text{бо}} < 1$, то в матрицу ставится 0.

4. Сводный коэффициент бюджетной устойчивости включает три показателя:

4.1. Коэффициент бюджетного покрытия характеризует, насколько расходы местного бюджета обеспечены доходами:

$$K_{\text{бн}} = \frac{\text{доходы бюджета}}{\text{расходы бюджета}}.$$

Если $K_{\text{бн}} \geq 1$, то выбирается 1; если $K_{\text{бн}} < 1$, то выбирается 0.

4.2. Коэффициент бюджетной задолженности:

$$K_{\text{бз}} = \frac{\text{кредиторская задолженность}}{\text{расходы бюджета}}.$$

Если $K_{\text{бз}} > 0$, то выбирается 0; если $K_{\text{бз}} = 0$, то выбирается 1.

При расчете данного показателя основным критерием является наличие кредиторской задолженности по бюджетным обязательствам муниципального образования.

4.3. Коэффициент автономии характеризует долю собственных доходов местного бюджета в общем объеме доходов:

$$K_{\text{авт}} = \frac{\text{чистые операционные доходы}}{\text{доходы бюджета}} \cdot 100\%,$$

где *чистые операционные доходы* — доходы местного бюджета за исключением субвенций.

Если $K_{\text{авт}} \geq 50\%$, то выбирается 1; если $K_{\text{авт}} < 50\%$, то выбирается 0.

В результате расчетов сводного коэффициента бюджетной устойчивости в матрицу ставится преобладающее из трех полученных значений: 0 или 1.

Полученные четыре показателя матрицы характеризуют уровень бюджетной устойчивости муниципального образования. При этом необходимо анализировать как плановые, так и фактические значения, так как они могут быть различны.

Важным параметром, отражающим результативность управления финансовым потенциалом и финансовыми ресурсами муниципалитета, является следующий показатель.

5. Уровень финансовой ресурсоотдачи, который рассчитывается как:

$$R_{\text{фр}} = \frac{\text{темпы роста финансовых ресурсов}}{\text{темпы роста финансового потенциала}}.$$

Если $R_{\text{фр}} \geq 1$, то в матрицу ставится 1; если $R_{\text{фр}} < 1$, то в матрицу ставится 0.

Полученные значения (0 или 1) пяти показателей включаются в матрицу, на основании которой устанавливается один из следующих типов финансово-бюджетной устойчивости:

- абсолютно-устойчивое состояние, когда в матрице все 5 единиц: {1, 1, 1, 1, 1};
- устойчивое состояние, когда в матрице один — 0, остальные значения — 1 при любом расположении цифр: {0, 1, 1, 1, 1};
- неустойчивое состояние, когда в матрице два или три нуля при любом расположении значений: {0, 1, 0, 0, 1}; {1, 1, 0, 0, 1}; {0, 1, 0, 1, 1} и т.д.

– кризисное состояние, когда в матрице одна единица при любом расположении или все нули: $\{0, 0, 0, 0, 1\}$ или $\{0, 0, 0, 0, 0\}$.

Представленные в таблице данные характеризуют финансовое состояние городских округов Иркутской области по фактическому исполнению за 2008–2009 гг. как преимущественно неустойчивое. При этом в 2009 г. уровень устойчивости у городов Саянск и Черемхово снизился. В значительной степени это связано с ухудшением финансового положения муниципальных образований в результате влияния кризиса.

**Динамика финансово-бюджетной устойчивости городских округов
Иркутской области**

Городской округ	Год											
	2008						2009					
Братск	1	0	0	0	1	неуст	1	1	0	0	0	неуст
Иркутск	1	1	1	0	1	неуст	1	1	1	0	0	неуст
Усолье-Сибирское	1	0	0	0	1	неуст	1	0	0	0	0	неуст
Саянск	1	0	1	1	1	уст	1	0	1	1	0	неуст
Свирск	1	0	1	0	1	неуст	1	0	1	0	0	неуст
Тулун	1	0	1	0	0	неуст	1	0	1	0	0	неуст
Черемхово	1	0	1	1	1	уст	1	0	1	1	0	неуст
Зима	0	0	1	0	1	неуст	1	0	1	0	0	неуст
Усть-Илимск	1	0	0	0	1	неуст	1	0	0	0	1	неуст

Источник: составлено автором по данным Министерства финансов Иркутской области [3].

Анализ финансово-бюджетной устойчивости в настоящее время активно используется в рамках программ социально-экономического развития для измерения результативности проводимой финансовой и бюджетной политики муниципалитетов. Кроме того оценку такого рода параметров применяют банки и другие кредитные организации для определения кредитоспособности и платежеспособности территории в случае предоставления органу местного самоуправления кредитов на финансирование дефицита местного бюджета.

Показатели финансово-бюджетной устойчивости отражают качество управления муниципальными финансами и могут быть использованы для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления, а также при расчете величины иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых муниципальным образованиям Иркутской области, осуществляющим эффективное управление бюджетными средствами [2, ст. 61].

Список использованной литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (с изм. и доп.). [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты: закон Иркутской области от 23 июля 2008 г. № 56-оз ФЗ (с изм. и доп.). [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Официальный сайт Министерства финансов Иркутской области. — URL: <http://www.gfu.ru>.

Bibliography (transliterated)

1. Byudzhetniy kodeks Rossiiskoi Federatsii: feder. zakon ot 31 iyulya 1998 g. № 145-FZ (s izm. i dop.). [Elektronnyi resurs]. Dostup iz sprav.-pravovoi sistemy «Konsul'tantPlyus».
2. O mezhbyudzhetnykh transfertakh i normativakh otchislenii dokhodov v mestnye byudzhety: Zakon Irkutskoi oblasti ot 23 iyulya 2008 g. № 56-oz FZ (s izm. i dop.). [Elektronnyi resurs]. Dostup iz sprav.-pravovoi sistemy «Konsul'tantPlyus».
3. Ofitsial'nyi sait Ministerstva finansov Irkutskoi oblasti. — URL: <http://www.gfu.ru>.

Информация об авторе

Сорокина Татьяна Владимировна — кандидат экономических наук, доцент, докторант кафедры финансов Байкальского государственного университета экономики и права, г. Иркутск, e-mail: natvros@mail.ru.

Author

Sorokina Tatyana Vladimirovna — PhD in Economics, Associate Professor, Candidate for Doctor's Degree, Baikal National University of Economics and Law, Irkutsk, e-mail: natvros@mail.ru.