

## ПОВЫШЕНИЕ САМООБЕСПЕЧЕННОСТИ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ ЗА СЧЕТ ЗАКРЕПЛЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ

В статье представлен алгоритм методики установления единых и дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных и/или региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации. Цель методики – увеличение бюджетной самообеспеченности муниципальных районов (городских округов) субъекта Российской Федерации путем увеличения доли налоговых доходов за счет уменьшения финансовой помощи.

**Ключевые слова:** налоговые доходы, бюджетная обеспеченность, финансовая помощь, нормативы отчислений от налогов.

В настоящее время происходит выстраивание новой системы межбюджетных взаимоотношений как внутри самого местного самоуправления, так и в более широком плане – между органами местного самоуправления и государственными органами субъектов Российской Федерации [1]. Решение проблем повышения самостоятельности местных бюджетов, минимизации встречных финансовых потоков внутри субъектов высветило новые задачи в вопросе развития регионального аспекта межбюджетных отношений. Для эффективного решения новых задач предлагается методика, состоящая из девяти блоков. В методике используется три бюджетных ограничения.

Первое бюджетное ограничение (1) подразумевает, что сумма налоговых поступлений при новом разграничении налогов не должна превышать уже существующие суммы налоговых доходов и получаемой финансовой помощи местными бюджетами:

$$NM_i \leq NM0_i + FP_i, \quad (1)$$

где  $NM_i$  – объем налоговых поступлений в бюджет  $i$ -го муниципального района (городского округа) субъекта Российской Федерации при новом разграничении налогов;  $NM0_i$  – объем налоговых поступлений в бюджет  $i$ -го муниципального района (городского округа) субъекта Российской Федерации при существующем разграничении налогов;  $FP_i$  – объем финансовой помощи, выделенный  $i$ -му муниципальному району (городскому округу) субъекта Российской Федерации.

Первое бюджетное ограничение предполагает, что увеличение объема налоговых доходов местных бюджетов будет осуществляться в пределах получаемых объемов финансовой помо-

щи. Таким образом, это позволит увеличить долю налоговых поступлений в местные бюджеты путем сохранения вертикальной бюджетной сбалансированности.

Для того чтобы не допустить выделения местным бюджетам налоговых доходов выше, чем среднерегionalные расходы, вводится ограничение (2):

$$BO_i \leq 1, \quad (2)$$

где  $BO_i$  – обеспеченность  $i$ -го муниципального района (городского округа).

Обеспеченность муниципального района (городского округа) находится по формуле (3):

$$BO_i = \frac{NM_i / Kdr_i}{\bar{R} * Kdr_i * V_i}, \quad (3)$$

где  $NM_i$  – налоговые доходы  $i$ -го муниципального района (городского округа);  $\bar{R}$  – расходы, которые сложились в среднем по муниципальным районам (городским округам) субъекта Российской Федерации на душу населения, без учета субвенций;  $Kdr_i$  – коэффициент дифференциации бюджетных расходов для  $i$ -го муниципального района (городского округа);  $V_i$  – численность населения  $i$ -го муниципального района (городского округа).

Для исполнения бюджетного законодательства по обязательному закреплению государственными властями субъекта Российской Федерации единых и/или дополнительных нормативов отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10% налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога, вводится третье ограничение (4):

$$\sum NM_i = \sum NM_{0i} + \sum NM_{ij} + 0,1 * NM_{ндфл}, \quad (4)$$

где  $NM_{0i}$  – объем налоговых доходов, закрепленных за бюджетами муниципальных районов (городских округов) в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством, без учета единых и дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных и (или) региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации;  $NM_{ндфл}$  – объем налоговых поступлений в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц.

В первом блоке вводятся исходные данные, необходимые для разграничения налоговых доходов:

$N_j$  – потенциальный объем  $j$ -го налога для закрепления в бюджеты муниципальных районов (городских округов) субъекта РФ;

$NM_{0i}$  – объем налоговых доходов, закрепленных за бюджетами муниципальных районов (городских округов) в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством без учета единых и дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных и/или региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации;

$S_1$  – критерий равномерности;

$S_2$  – критерий стабильности;

$S_3$  – критерий мобильности;

$S_4$  – критерий связи с благосостоянием населения;

$NM_{0i}$  – объем налоговых доходов  $i$ -го муниципального района (городского округа) субъекта Российской Федерации при существующем разграничении налогов;

$FP_i$  – финансовая помощь, предоставляемая вышестоящим бюджетом в бюджет  $i$ -го муниципального района (городского округа) субъекта Российской Федерации;

$Kdr_i$  – коэффициент дифференциации бюджетных расходов для  $i$ -го муниципального района (городского округа);

$V_i$  – численность населения  $i$ -го муниципального района (городского округа).

Результатами использования методики будет нахождение следующих показателей:

$NM_i$  – объем налоговых доходов, рекомендуемых для зачисления в бюджеты  $i$ -х муниципальных районов (городских округов);

$NM_{ij}$  –  $j$ -й налог, рекомендуемый для зачисления в бюджет  $i$ -го муниципального района (городского округа);

$NR$  – объем налоговых доходов, зачисляемых в бюджет субъекта Российской Федерации.

Введем следующие начальные условия:

$$\sum NM_{ij} = 0; NM_i = NM_{0i}.$$

Во втором блоке методики происходит распределение налогов в пользу местных бюджетов по показателю равномерности. Решение в данном блоке происходит по следующим шагам (рис. 1):

Шаг 1. Расчет коэффициента равномерности  $Kr$  по налоговым доходам бюджетов муниципальных районов (городских округов) субъекта Российской Федерации по  $j$ -му количеству налогов.

Шаг 2. Выбор налога  $N_j$  из  $\sum N_j$  с наименьшим значением  $Kr$ , который и рекомендуется для зачисления в местные бюджеты субъекта Российской Федерации по первому критерию.

В третьем блоке происходит сравнение налоговых доходов бюджетов муниципальных районов (городских округов) субъекта Российской Федерации с первым бюджетным ограничением, с учетом отобранного для зачисления в местные бюджеты налога по первому критерию (рис. 2). Решение в третьем блоке происходит по следующим шагам:

Шаг 1. Если объем налоговых доходов бюджетов муниципальных районов (городских округов) субъекта Российской Федерации с учетом дополнительного налога не превышает и/или равен первому бюджетному ограничению по муниципальным районам (городским округам) субъекта Российской Федерации ( $NM_i \leq NM_{0i} + FP_i$ ), то переходим к блоку 4. Если объем налоговых доходов бюджетов муниципальных районов (городских округов) субъекта Российской Федерации с учетом дополнительного налога превышает первое бюджетное ограничение хотя бы по одному муниципальному образованию, т.е.  $NM_i > NM_{0i} + FP_i$ , то переходим к шагу 2 блока 3.

Шаг 2. Объем налоговых доходов уменьшаем на сумму превышения путем нахождения норматива отчисления от дополнительного зачисленного в местные бюджета налога  $X1_{ij}$ . При

этом норматив рассчитывается для всех муниципальных образований. И у кого он будет наибольший, тот и будет применен для всех местных бюджетов. Норматив  $X1_{ij}$  находим по следующей формуле:

$$X1_{ij} = \frac{NM_i - NM_{0i} - FP_i}{NM_{ij}}, \quad (5)$$

где  $X1_{ij}$  – норматив отчисления от  $j$ -го налога по  $i$ -му муниципальному району (городскому округу) по первому бюджетному ограничению;

$NM_{ij}$  – объем дополнительного  $j$ -го налога по  $i$ -му муниципальному району (городскому округу).

Максимальный  $X1_{ij}$  будет применен для отчисления от  $NM_{ij}$  в бюджеты муниципальных районов (городских округов).

В четвертом блоке происходит сравнение налоговых доходов бюджетов муниципальных районов (городских округов) субъекта Российской Федерации со вторым бюджетным огра-

ничением, с учетом отобранного для зачисления в местные бюджеты налога по первому критерию (рис. 3). Решение в четвертом блоке происходит по следующим шагам:

Шаг 1. Расчет  $BO_i$  по формуле 3 с учетом дополнительно закрепленного налога.

Шаг 2. Если объем налоговых доходов бюджетов муниципальных районов (городских округов) субъекта Российской Федерации с учетом дополнительного налога не превышает и/или равен второму бюджетному ограничению по муниципальным районам (городским округам) субъекта Российской Федерации ( $BO_i \leq 1$ ), то переходим к блоку 5. Если объем налоговых доходов бюджетов муниципальных районов (городских округов) субъекта Российской Федерации с учетом дополнительного налога превышает второе бюджетное ограничение, т.е.  $BO_i > 1$ , то переходим к шагу 3 блока 4.

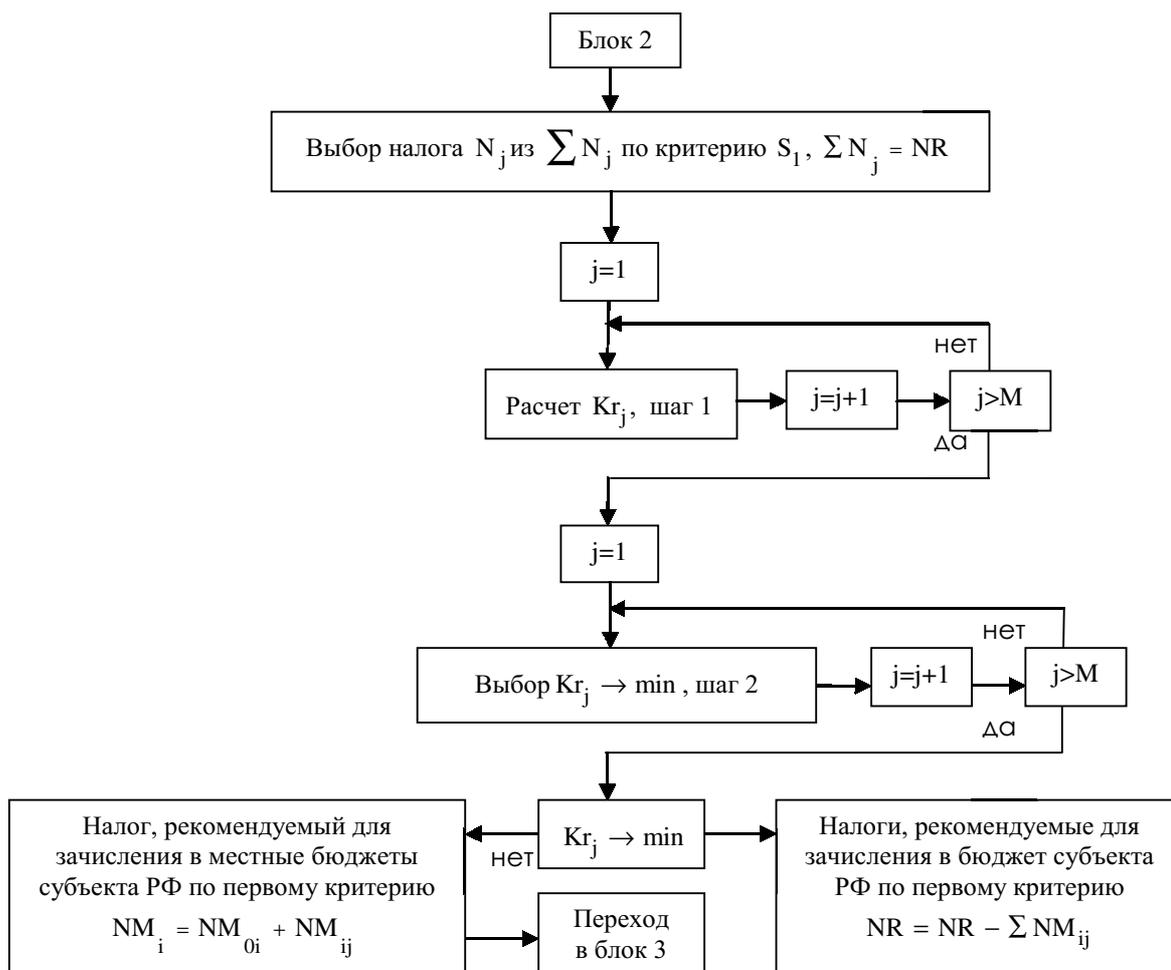


Рисунок 1. Блок 2

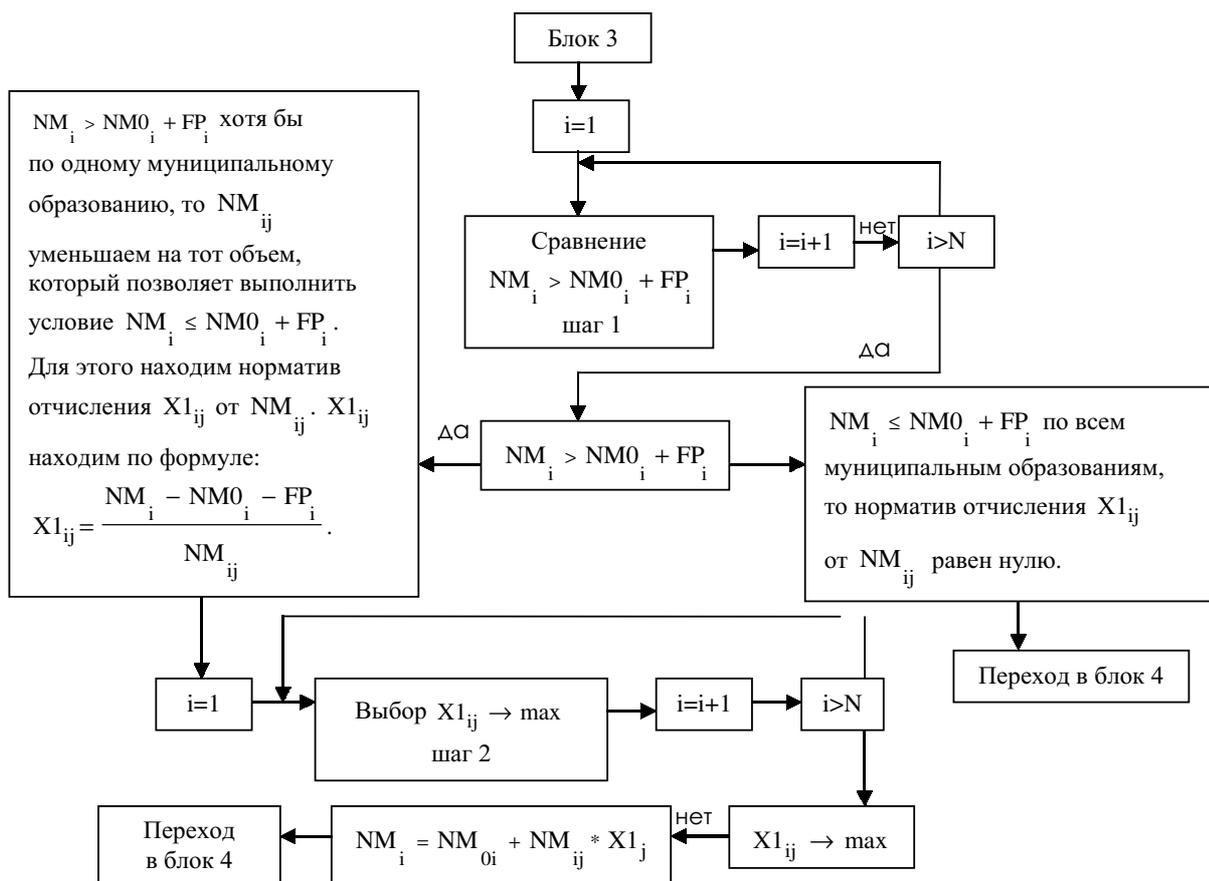


Рисунок 2. Блок 3

Шаг 3. Объем налоговых доходов уменьшаем на сумму превышения путем нахождения норматива отчисления от дополнительно зачисленного в местные бюджеты налога  $X2_{ij}$ . При этом норматив рассчитывается для всех муниципальных образований. И у кого он будет наибольший, тот и будет применен для всех местных бюджетов. Норматив  $X2_{ij}$  находим по следующей формуле:

$$X2_{ij} = \frac{K_{dri}^2 * \bar{R} * V_i - NM_{0i}}{NM_{ij}}, \quad (6)$$

где  $X2_{ij}$  – норматив отчисления от  $j$ -го налога по  $i$ -му муниципальному району (городскому округу) по второму бюджетному ограничению.

В пятом блоке происходит сравнение налоговых доходов бюджетов муниципальных районов (городских округов) субъекта Российской Федерации с третьим бюджетным ограничением, с учетом отобранного для зачисле-

ния в местные бюджеты налога по первому критерию (рис. 4). Решение в пятом блоке происходит по следующим шагам:

Шаг 1. Сравниваем необходимый объем налоговых доходов с закрепленным объемом налоговых доходов по муниципальным районам (городским округам) субъекта Российской Федерации для закрепления дифференцированных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц. В случае, если разница между необходимым объемом налоговых доходов и закрепленным объемом налоговых доходов меньше 10% от поступлений налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации, переходим к шагу 2 блока 5.

Шаг 2. Объем налоговых доходов уменьшаем на сумму превышения путем нахождения норматива отчисления от дополнительно зачисленного в местные бюджеты налога  $X3_{ij}$ . Норматив находим по следующей системе уравнений:

$$\sum((\bar{R} * Kdr_i * V_i - NM_{0i}) - (NM_{ij} * X3_j)) \leq 0,1 * NM_{ндфл}, \quad (7)$$

где  $X3_{ij}$  – норматив отчисления от  $j$ -го налога по  $i$ -му муниципальному району (городскому округу) по третьему бюджетному ограничению.

Шаг 3. Нахождение дифференцированных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц  $Y_{индф}$  для доведения бюджетной обеспеченности до максимального уровня по формуле:

$$Y_{индф} = \frac{\bar{R} * Kdr_i * V_i - NM_i}{NM_{индфл}}, \quad (8)$$

где  $Y_{индф}$  – норматив отчисления от налога на доходы физических лиц по  $i$ -му муниципально-

му району (городскому округу) по третьему бюджетному ограничению (при условии  $Y_{индф} \leq 1$ ).

В шестом блоке производится оценка выбранного налога по критерию стабильности (рис. 5). В случае удовлетворения налога критерию стабильности он зачисляется в местные бюджеты субъекта Российской Федерации, и далее переходим к блоку 7. Если налог не удовлетворяет данному критерию, то возвращаемся к шагу 2 блока 2. Для зачисления в местный бюджет берется следующий налог по минимальному коэффициенту равномерности.

В седьмом блоке происходит оценка выбранного налога по критерию мобильности (рис. 6). В случае удовлетворения налога этому критерию он зачисляется в местные бюджеты субъекта Российской Федерации, и переходим к блоку 8.

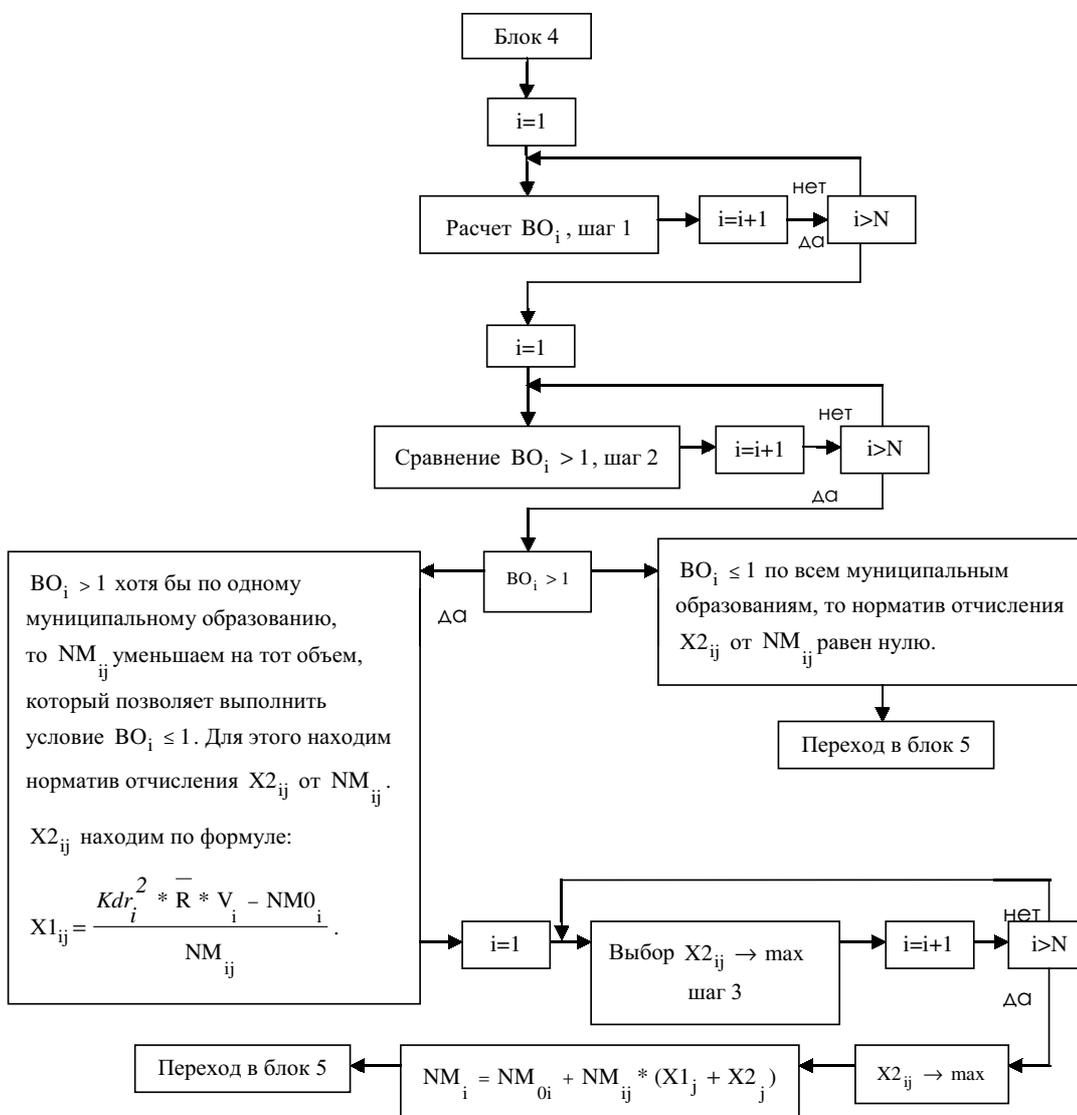


Рисунок 3. Блок 4

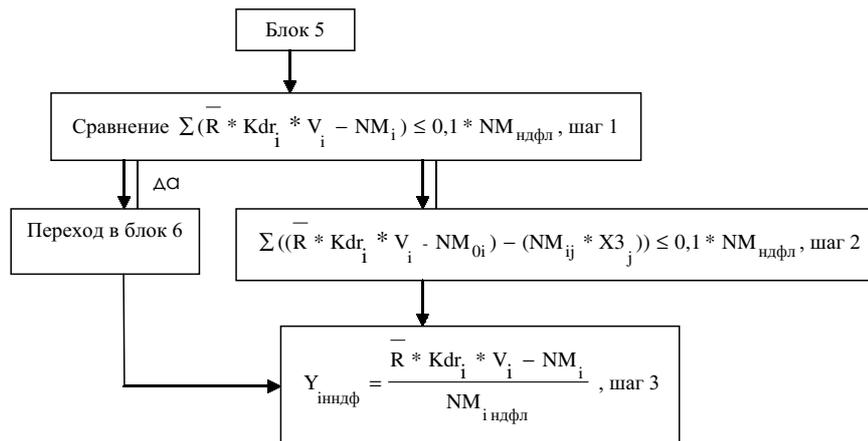


Рисунок 4. Блок 5

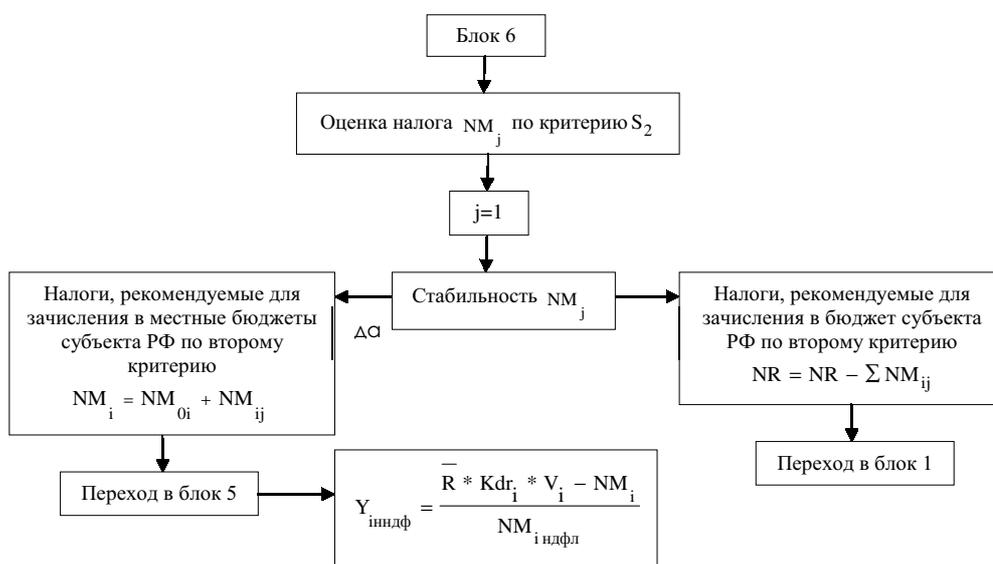


Рисунок 5. Блок 6

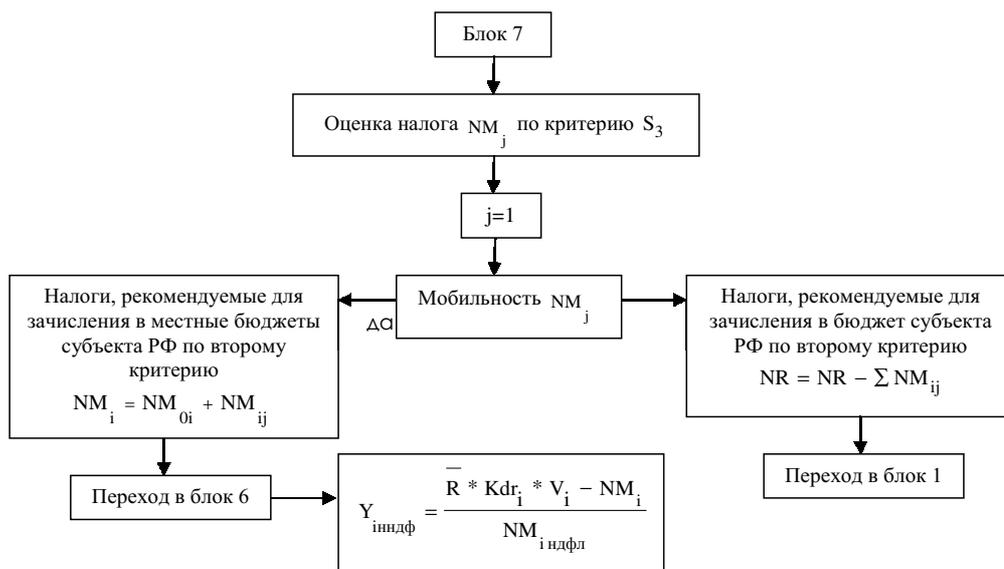


Рисунок 6. Блок 7

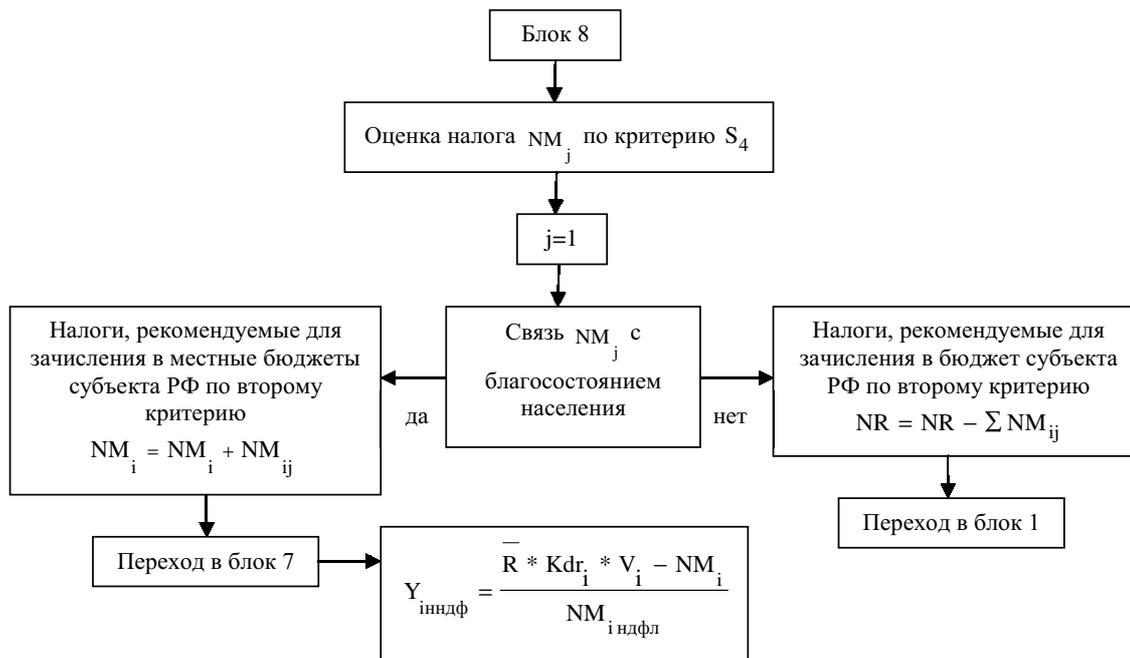


Рисунок 7. Блок 8

Если налог не удовлетворяет этому критерию, возвращаемся к шагу 2 блока 2. Для зачисления в местный бюджет берется следующий налог по минимальному коэффициенту равномерности.

В восьмом блоке происходит оценка выбранного налога по критерию связи с благосостоянием населения. В случае удовлетворения налога этому критерию он зачисляется в местные бюджеты субъекта Российской Федерации, и далее переходим к блоку 9. Если налог не удовлетворяет данному критерию, то возвращаемся к шагу 2 блока 2. Для зачисления в местный бюджет берется следующий налог по минимальному коэффициенту равномерности.

В девятом блоке происходит оценка необходимости закрепления дополнительного объема налоговых доходов бюджетам муниципальных районов (городских округов). Если за местными бюджетами был закреплен дополнительный налог, удовлетворяющий всем четырем критериям, при этом  $X_{1,ij} < 0$ ,  $X_{2,ij} < 0$  и  $X_{3,ij} < 0$ , то это показывает недостаточность налоговых доходов бюджетов муниципальных районов (городских округов) субъекта Российской Федерации, т.к. не были превышены бюджетные ограничения.

Таким образом, если объемы бюджетов муниципальных районов (городских округов) удовлетворяет условию  $NM_i < NM_{0,i} + FP_i$ ,  $VO_i < 1$

и  $\sum(\bar{R} * Kdr_i * V_i - NM_i) < 0,1 * NM_{индф}$ , то процедура вновь полностью повторится, пока не будет выполняться условие  $NM_i \leq NM_{0,i} + FP_i$ ,  $VO_i \leq 1$  и/или  $\sum(\bar{R} * Kdr_i * V_i - NM_i) \leq 0,1 * NM_{индф}$ . При этом шаг 1 блока 2 рассчитывается с учетом уже закрепленного дополнительного налога.

Если для выполнения данных условий не хватит объемов налоговых доходов, которые бы удовлетворяли всем четырем критериям, то решение произойдет без блока 8. Алгоритм зачисления налоговых доходов в местные бюджеты происходит уже без учета принципа связи налога с благосостоянием населения.

Если исключение блока 8 не позволит достичь условия  $NM_i \leq NM_{0,i} + FP_i$ ,  $VO_i \leq 1$  и/или  $\sum(\bar{R} * Kdr_i * V_i - NM_i) \leq 0,1 * NM_{индф}$ , то из алгоритма исключается принцип мобильности, т.е. блок 7.

Если исключение блока 7 не позволит достичь условия  $NM_i \leq NM_{0,i} + FP_i$ ,  $VO_i \leq 1$  и/или  $\sum(\bar{R} * Kdr_i * V_i - NM_i) \leq 0,1 * NM_{индф}$ , то из алгоритма исключается принцип стабильности, т.е. блок 6.

Таким образом, методика позволяет довести объем налоговых доходов у муниципальных районов (городских округов) до уровня, позволяющего обеспечить финансирование расходов на среднерегиональном уровне.

18.05.2011

**Список литературы:**

1. Методика распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации [Электронный ресурс] / сайт Министерства финансов Российской Федерации. – Режим доступа [http://www1.minfin.ru/ru/reforms/local\\_government/methodology/](http://www1.minfin.ru/ru/reforms/local_government/methodology/), свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус.

Сведения об авторах

**Амирханова Л.Р.**, профессор кафедры менеджмента и маркетинга Института экономики и управления Уфимского государственного авиационного технического университета, доктор экономических наук, профессор  
450000, г. Уфа, ул. К. Маркса, 12, тел. 8 (347) 273-16-32, e-mail: [nfs\\_kamil@mail.ru](mailto:nfs_kamil@mail.ru)

**Исхаков И.Н.**, аспирант кафедры менеджмента и маркетинга Института экономики и управления Уфимского государственного авиационного технического университета  
450000, г. Уфа, ул. К. Маркса, 12, тел. 8 (347) 273-16-32, e-mail: [ildarIskhakov@yandex.ru](mailto:ildarIskhakov@yandex.ru)

UDC 336.153

**Amirkhanova L.R., Iskhakova I.N.**

Ufa state aviation technical university, e-mail: [office@ugatu.su](mailto:office@ugatu.su)

**INCREASE OF SELF-SUFFICIENCY OF LOCAL BUDGETS DUE TO THE FASTENING OF ADDITIONAL TAX INCOMES**

The article represents the algorithm of the procedure of the establishment of the united and differentiated norms of allocations for local budgets from separate federal and/or regional taxes and the charges, the taxes of those provided by special tax regimes, subjected to enrollment into the budget of the subject of the Russian Federation. Purpose of procedure - increase in the budgetary self-sufficiency of the municipal regions (the urban districts) of the subject of the Russian Federation by an increase in the portion of tax incomes due to the decrease of financial aid.

Key words: tax incomes, budgetary security, financial aid, the norms of allocations from the taxes.

References:

1. A technique of distribution of grants for alignment of budgetary security of subjects of the Russian Federation [the Electronic resource] / a site of the Ministry of Finance of the Russian Federation. – an access mode to a site: [http://www1.minfin.ru/ru/reforms/local\\_government/methodology/](http://www1.minfin.ru/ru/reforms/local_government/methodology/), free. – Zagl. From the screen. – a language rus.