

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ В ОРГАНИЗАЦИИ.....	5
1.1 Функции и понятие финансов.....	5
1.2 Особенности управления муниципальными финансами	16
Глава 2. ПРОЦЕСС УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ НА ПРИМЕРЕ ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ ЧАА-ХОЛЬСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТЫВА.....	25
2.1 Основные задачи и функции Финансового управления Чаа-Хольского района Республики Тыва	25
2.2 Анализ бюджета Чаа-Хольского района Республики Тыва за 2017-2019гг.	28
Глава 3. ПРОБЛЕМЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ В ЧАА-ХОЛЬСКОМ РАЙОНЕ РЕСПУБЛИКИ ТЫВА..	39
ЗАКЛЮЧЕНИЯ.....	65
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	67

ВВЕДЕНИЕ

Управление финансами в организации является составной частью общей системы управления социально-экономическими процессами. Оно направлено на совершенствование системы отношений, призванных нормализовать финансовые ресурсы, необходимые для социально-экономического развития общества. Цель управления финансами в организации – финансовая устойчивость и финансовая независимость, проявляющиеся в макроэкономической сбалансированности, профиците бюджета, снижении государственного долга, твердости национальной валюты, в сочетании экономических интересов государства и общества в целом.

Муниципальные финансы составляют самостоятельный структурный уровень финансовой системы государства. Необходимость муниципальных финансов сопряжена с процессами децентрализации финансовой системы, разделением полномочий и передачей части полномочий на нижние уровни властной вертикали с целью более полного учета интересов населения в удовлетворении потребностей, самых приближенных к местному уровню [22, с.104].

Содержание и функционирование системы местных финансов, нормативное правовое регулирование местного самоуправления, теория муниципального управления являлись и являются предметом исследования многих ученых и специалистов. Вместе с тем целый ряд аспектов развития и совершенствования системы управления финансами муниципальных образований все еще остается недостаточно разработанными, требует дополнительного анализа, и, конечно, принятия новых нормативно-правовых актов [26, с.67].

Цель выпускной квалификационной работы заключается в том, чтобы, изучив методологические и правовые основы управления финансами и

проанализировав подходы к их управлению в Финансовом управлении администрации Чаа-Хольского района Республики Тыва.

Для достижения поставленной цели сформулируем задачи, которые необходимо решить в ходе написания выпускной квалификационной работы:

— рассмотреть сущность и методологические основы финансовых отношений;

— рассмотреть сущность и методологические основы организации управления финансами муниципальном районе;

— изучить особенности регулирования при управлении муниципальными финансами;

— провести анализ организации управления муниципальными финансами на примере Финансового управления администрации Чаа-Хольского района Республики Тыва;

— выявить существующие проблемы и возможное несоблюдение принципов расходования бюджетных средств;

— предложить рекомендации по управления финансами в данном регионе.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является Финансовое управление администрации Чаа-Хольского района.

Предмет исследования – особенности управления муниципальными финансами в Финансовом управлении администрации Чаа-Хольского района.

Организационно-правовые основы управления муниципальными финансами рассматриваются в работах различных ученых и исследователей, таких как Ю.Ю. Чалая, Г.Б. Поляк, О.В. Малиновская, А.М. Бабич, И.Н. Мысляева и других. Также в работе применялись различные нормативно-правовые акты.

Структура представленной выпускной квалификационной работы содержит введение, три главы, заключение, библиографический список.

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ В ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Функции и понятие финансов

Финансы предприятия - это система денежных отношений, возникающих в результате его производственно-хозяйственной деятельности [25, с. 54].

Финансы предприятий с материальной точки зрения представляют собой денежные накопления предприятий или финансовые ресурсы. Финансовая наука изучает не ресурсы как таковые, а отношения, возникающие на основе образования и использования этих ресурсов [25, с. 63].

Основным источником финансовых ресурсов на действующих предприятиях выступает стоимость реализованной продукции (оказанных услуг), различные части которой в процессе распределения выручки принимают форму денежных доходов и накоплений. Финансовые ресурсы формируются главным образом за счет прибыли (от основной и других видов деятельности) и амортизационных отчислений.

Сферы проявления финансовых отношений:

1. Отношения между предприятиями по поставкам сырья, материалов, комплектующих изделий, реализации продукции и услуг.
2. Отношения между предприятиями и банками, возникающие при получении и погашении кредита, при покупке и продаже валюты, по расчётам за банковские услуги.
3. Отношения со страховыми компаниями и организациями по страхованию имущества, коммерческих и финансовых рисков.
4. Отношения с товарными, сырьевыми, фондовыми биржами по операциям с производственными активами.
5. Отношения с инвестиционными фондами и компаниями по размещению инвестиций, приватизации.

6. Отношения с филиалами и дочерними фирмами.
7. Отношения с персоналом по выплате з/п, дивидендов, с акционерами, если они не являются членами трудового коллектива.
8. Отношения с налоговой службой при уплате налогов, с аудиторскими фирмами, с внебюджетными организациями.

Общим элементом перечисленных денежных отношений является то, что они:

1. Выражаются в денежной форме;
2. Представляют собой совокупность платежей и поступлений.

Функции финансов:

1. Воспроизводственная;
2. Распределительная;
3. Контрольная.

Воспроизводственная функция состоит в обслуживании денежными ресурсами кругооборота основного и оборотного капитала в процессе коммерческой деятельности предприятия на основе формирования и использования денежных доходов и накоплений.

Распределительная функция – суть этой функции заключается в том, чтобы обеспечить оптимальные пропорции распределения прибыли (дохода) между предприятиями и государством, между различными фондами предприятий.

Контрольная функция – это финансовый контроль за производственно-хозяйственной деятельностью предприятия с точки зрения потребления и расходов производственных ресурсов, а также контроля взаимоотношений предприятия с банками, государством и другими предприятиями.

Финансовые отношения предприятия возникают тогда, когда на денежной основе происходит формирование собственных средств предприятия, его доходов, привлечение заемных источников финансирования хозяйственной деятельности, распределение доходов,

образующихся в результате этой деятельности, их использование на цели развития предприятия [39, с.198].

Организация хозяйственной деятельности требует соответствующего финансового обеспечения, т.е. первоначального капитала, который образуется из вкладов учредителей предприятия и принимает форму уставного капитала. Это важнейший источник формирования имущества любого предприятия [44, с. 137]. Конкретные способы образования уставного капитала зависят от организационно - правовой формы предприятия.

При создании предприятия уставной капитал направляется на приобретение основных фондов и формирование оборотных средств в размерах, необходимых для ведения нормальной производственно - хозяйственной деятельности, вкладывается в приобретение лицензий, патентов, ноу-хау, использование которых является важным доходообразующим фактором. Таким образом, первоначальный капитал инвестируется в производство, в процессе которого создается стоимость, выражаемая ценой реализованной продукции. После реализации продукции она принимает денежную форму - форму выручки от реализации произведенных товаров, которая поступает на расчетный счет предприятия.

Выручка - это еще не доход, но источник возмещения затраченных на производство продукции средств и формирования денежных фондов и финансовых резервов предприятия. В результате использования выручки из нее выделяются качественно разные составные части созданной стоимости [19, с.75].

Прежде всего, это связано с формированием амортизационного фонда, который образуется в виде амортизационных отчислений после того, как износ основных производственных фондов и нематериальных активов примет денежную форму. Обязательным условием образования амортизационного фонда является продажа произведенных товаров потребителю и поступление выручки.

Поскольку материальную основу создаваемого товара составляют сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, их стоимость наряду с другими материальными затратами, износом основных производственных фондов, заработной платой работников составляют издержки предприятия по производству продукции, принимающие форму себестоимости. До поступления выручки эти издержки финансируются за счет оборотных средств предприятия, которые не расходуются, а авансируются в производство. После поступления выручки от реализации товаров оборотные средства восстанавливаются, а понесенные предприятием издержки по производству продукции возмещаются.

Обособление издержек в виде себестоимости дает возможность сопоставить полученную от реализации продукции выручку и произведенные затраты. Смысл инвестирования средств в производство продукции состоит в получении чистого дохода, и если выручка превышает себестоимость, то предприятие получает его в виде прибыли.

Прибыль и амортизационные отчисления являются результатом кругооборота средств, вложенных в производство, и относятся к собственным финансовым ресурсам предприятия, которыми они распоряжаются самостоятельно. Оптимальное использование амортизационных отчислений и прибыли по целевому назначению позволяет возобновить производство продукции на расширенной основе.

Назначение амортизационных отчислений - обеспечивать воспроизводство основных производственных фондов и нематериальных активов. В отличие от амортизационных отчислений прибыль не остается полностью в распоряжении предприятия, ее значительная часть в виде налогов поступает в бюджет, что определяет еще одну сферу финансовых отношений, которые возникают между предприятием и государством по поводу распределения созданного чистого дохода [30, с.97].

Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия - это многоцелевой источник финансирования его потребностей, но основные направления ее

использования можно определить, как накопление и потребление. Пропорции распределения прибыли на накопление, и потребление определяют перспективы развития предприятия.

Амортизационные отчисления и часть прибыли, направляемая на накопление, составляют денежные ресурсы предприятия, используемые на его производственное и научно - техническое развитие, формирование финансовых активов - приобретение ценных бумаг, вклады в уставной капитал других предприятий и т.п. Другая часть прибыли, используемая на накопление, направляется на социальное развитие предприятия. Часть прибыли используется на потребление, в результате чего возникают финансовые отношения между предприятием и лицами, как занятыми, так и не занятыми на предприятии [41, с.175].

В современных условиях хозяйствования распределение и использование амортизационных отчислений и прибыли на предприятиях не всегда сопровождается созданием обособленных денежных фондов. Амортизационный фонд как таковой не формируется, а решение вопроса о распределении прибыли в фонды специального назначения оставлено в компетенции предприятия, но это не меняет сущности распределительных процессов, отражающих использование финансовых ресурсов предприятия.

Поскольку финансы предприятия как отношения являются частью экономических отношений, возникающих в процессе хозяйственной деятельности, принципы их организации определяются основами хозяйственной деятельности предприятий. Исходя из этого, принципы организации финансов можно сформулировать следующим образом: самостоятельность в области финансовой деятельности, самофинансирование, заинтересованность в итогах финансово-хозяйственной деятельности, ответственность за ее результаты, контроль за финансово - хозяйственной деятельностью предприятия.

Самофинансирование - обязательное условие успешной хозяйственной деятельности предприятий в условиях рыночной экономики. Этот принцип

базируется на полной окупаемости затрат по производству продукции и расширению производственно - технической базы предприятия, он означает, что каждое предприятие покрывает свои текущие и капитальные затраты за счет собственных источников. При временной недостаточности в средствах потребность в них может обеспечиваться за счет краткосрочных ссуд банка и коммерческого кредита, если речь идет о текущих затратах, и долгосрочных банковских кредитов, используемых на капитальные вложения [41, с.320].

Хозяйственная деятельность предприятия неразрывно связана с его финансовой деятельностью. Предприятие самостоятельно финансирует все направления своих расходов в соответствии с производственными планами, распоряжается имеющимися финансовыми ресурсами, вкладывая их в производство продукции в целях получения прибыли.

В процессе создания своих целевых денежных накоплений руководство предприятия должно ориентироваться на следующие принципы:

1. Жёсткая централизация финансовых ресурсов обеспечивает быструю манёвренность финансов и их концентрацию на приоритетных направлениях развития предприятия.

2. Финансовое планирование – это распределение денежных доходов предприятия на перспективу по основным направлениям их расходования.

3. Формирование финансовых резервов, обеспечивающих финансовую устойчивость предприятия и смягчающих риск в условиях колебания рыночной конъюнктуры.

4. Безусловное выполнение финансовых обязательств перед государством и партнёрами.

5. Достижение самоокупаемости самофинансирования.

Самоокупаемость – это способность предприятия покрывать свои расходы (затраты) результатами производства. В процессе достижения самоокупаемости решаются 2 проблемы:

1. Борьба с убыточностью;
2. Повышение прибыльности.

Самофинансирование – это способность предприятия из заработанных средств не только возмещать свои затраты, но и финансировать расширение производства и решение социальных задач. Источником самофинансирования является остаточная (чистая) прибыль и амортизационные отчисления [47, с.54].

Эти принципы являются основой финансовой стратегией предприятия и воплощаются в финансовом менеджменте.

Выделяют 3 основных источника финансовых средств предприятия:

1. Источники собственных и приравненных к ним средств:

Прибыль:	Поступления:
- От основной деятельности;	• Амортизационные отчисления;
- От других видов деятельности;	• Выручка от реализации имущества;
- От финансовых операций;	• Целевые поступления;
- От строительно-монтажных работ;	• Устойчивые пассивы (задолженность по з/п, отпуска и прочее);
- Другие виды доходов.	• Паевые и иные взносы членов трудового коллектива;
	• Другие виды поступлений.

2. Средства, мобилизуемые на финансовом рынке: Продажа собственных акций, облигаций и других видов ценных бумаг; Кредитные инвестиции.

3. Средства, поступающие в порядке распределения:

- Страховое возмещение рисков;
- Финансовые ресурсы, поступающие от концернов, ассоциаций, холдингов;
- Финансовые ресурсы, формируемые на паевых началах;
- Дивиденды и % по ценным бумагам других предприятий;

- Бюджетные субсидии;
- Другие виды ресурсов.

Различают два основных типа функций финансового управления: функции объекта управления и функции субъекта управления. К функциям объекта управления относят [50, с.174]:

- Организацию денежного оборота;
- Снабжение финансовыми средствами и инвестиционными инструментами (ценностями);
- Организация финансовой работы.

Функции субъекта управления представляют собой общий вид деятельности, выражающий направление осуществления воздействия на отношения людей в хозяйственном процессе и в финансовой работе. Эти функции, то есть конкретный вид управленческой деятельности, последовательно складываются из: сбора, систематизации, передачи, хранения информации; выработки и принятия решения; преобразования его в команду, речь идет о таких функциях субъекта финансового управления как: планирование, организация, регулирование, координирование, стимулирование, контроль.

Функция финансового планирования – охватывает весь комплекс мероприятий, как по выработке плановых заданий, так и по воплощению их в жизнь. Финансовое планирование представляет собой также процесс разработки людьми конкретного плана финансовых мероприятий. Для того чтобы эта деятельность была успешной, вырабатываются методология и методика разработки финансовых планов.

Прогнозирование в финансовом управлении – разработка на длительную перспективу изменений финансового состояния объекта в целом и его различных частей. Прогнозирование в отличие от планирования не ставит задачу непосредственно осуществить на практике разработанный прогноз. Эти прогнозы представляют собой предвидение соответствующих изменений.

Функция организации в финансовом управлении сводится к объединению людей, совместно реализующих финансовую программу на базе каких-то правил и процедур. К последним относится создание органов управления, построение структуры аппарата управления, установление взаимосвязи между управленческими подразделениями, разработка норм, нормативов, методик и так далее.

Регулирование в финансовом управлении – воздействие на объект управления, посредством которого достигается состояние устойчивости финансовой системы в случае возникновения отклонения от заданных параметров. Регулирование охватывает главным образом текущие мероприятия по устранению возникших отклонений от графиков, плановых заданий, установленных норм и нормативов [24, с.38].

Координация в финансовом управлении – согласованность работ всех звеньев системы управления, аппарата управления и специалистов. Координация обеспечивает единство отношений объекта управления, субъекта управления и отдельного работника.

Стимулирование в управлении финансами выражаются в побуждении работников к заинтересованности в результатах своего труда. Посредством стимулирования осуществляется управление распределением материальных и духовных ценностей в зависимости от количества и качества затраченного труда.

Контроль в управлении финансами сводится к проверке организации финансовой работы, выполнения финансовых планов и так далее. Посредством контроля собирается информация об использовании финансовых средств и о финансовом состоянии объекта, вскрываются дополнительные резервы и возможности, вносятся изменения в финансовые программы, в организацию управления финансами [31, с.554].

В практическом использовании управление финансами связано с управлением разными финансовыми активами, каждый из которых требует использования соответствующих приемов управления и учета специфики

соответствующего звена финансового рынка. В основе движения финансовых ресурсов лежит движение капитала. Поэтому общим содержанием всех приемов управления финансами являются денежные отношения, связанные с оборотом капитала и с движением денег.

Приемы финансового управления представляют собой способы воздействия денежных отношений на определенный объект управления для достижения конкретной цели, выделяет по направлениям действия приемы финансового управления в четыре группы:

- приемы, направленные на перевод денежных средств;
- приемы, направленные на перемещение капитала для его прироста;
- приемы, носящие спекулятивный характер;
- приемы, направленные на сохранение способности капитала приносить высокий доход.

Приемы по переводу денежных средств означают приемы, связанные с расчетами за купленные товары (работы, услуги). Их основу составляют денежные отношения, связанные с куплей-продажей этих товаров (кредитные карточки, дебитные карточки, смарт-карты, платежные поручения, платежное требование-поручение, аккредитив, расчеты с чеками, банковский перевод, расчеты по открытому счету, расчеты с векселями, инкассо, трансферт).

Перемещение капитала для его прироста – это инвестиционная сделка, связанная с долгосрочным вложением капитала. Поэтому приемы, направленные на перемещение капитала, представляют собой способы получения дохода на этот капитал в форме его прироста (депозит, вклады, текущая аренда, рента, лизинг, селенг, траст и так далее) [18, стр. 87].

Спекулятивная операция есть краткосрочная сделка по получению прибыли в виде разницы в ценах (курсах) покупки и продажи, разницы в процентах, взятых взаймы и отданных в кредит (репорт, депорт, операции с курсовыми разницеми, валютный арбитраж, процентный арбитраж, валютная спекуляция и так далее).

Приемы, направленные на сохранение способности капитала приносить высокий доход, представляют собой приемы управления движением капитала в условиях риска и неопределенности хозяйственные ситуации (страхование, хеджирование, залог, ипотека, лимитирование, диверсификация и так далее).

Реально же каждый хозяйствующий объект использует гораздо меньший набор приемов управления финансами, как правило, из-за ограниченной или узкой специализации, нехватка средств, кадров и других причин [37, с.105].

Эффективность применения приемов управления финансами достигается только в комплексной увязке с функционированием, действиями методов и рычагов финансового механизма. Финансовый механизм представляет собой систему действия финансовых рычагов, выражающуюся в организации планирования и стимулировании использования финансовых ресурсов. В структуру финансового механизма входит пять взаимосвязанных элементов: финансовые методы, финансовые рычаги, правовое, нормативное и информационное обеспечение [43, с.74].

Финансовый метод можно определить, как способ воздействия финансовых отношений на хозяйственный процесс. Финансовые методы действуют в двух направлениях: по линии управления движением финансовых ресурсов и по линии рыночных коммерческих отношений, связанных с соизмерением затрат и результатов, с материальным стимулированием и ответственностью за эффективное использование денежных средств. Финансовый рычаг представляет собой прием действия финансового метода. Финансовый метод и рычаги широко применяются в управлении финансами предприятия. Во взаимодействии с приемами финансового управления, они образуют инструменты управления финансами.

В Российской Федерации общее управление финансами в соответствии с конституцией возложено на высшие органы государственной власти – Федеральное Собрание, аппарат Президента и Правительство. Оно

выражается в определении финансовых ресурсов через прогнозирование на перспективу, установлении объема финансовых ресурсов на реализацию целевых программ и так далее. Оперативное управление финансами осуществляет финансовый аппарат – Министерство финансов, финансовые управления субъектов Федерации, дирекции внебюджетных фондов, страховые организации, финансовых служб предприятий и организаций. С его помощью государство руководит финансовой деятельностью во всех структурных подразделениях народного хозяйства. Именно финансовый аппарат выполняет работу по оперативному финансовому планированию, учету и анализу, контролю и регулированию, составлению и использованию планов.

1.2. Особенности управления муниципальными финансами

Муниципальные финансы – это совокупность социальных и экономических отношений, возникающих по поводу формирования, использования и распределения финансовых средств, с целью решения задач местного характера. Такие отношения появляются между населением, проживающим на территории муниципального образования и органами местного самоуправления, и хозяйствующими субъектами [26, с.54].

Сущность муниципальных финансов состоит в следующем: денежный оборот считается материальной основой финансов. Реальный денежный оборот – это экономический процесс, вызывающий движение стоимости и сопровождается потоком расчетов и денежных платежей. Финансовые ресурсы, являющиеся источником финансирования воспроизводства, считаются объектом реального денежного оборота.

Муниципальные финансы отождествляют экономические отношения, сопряженные с обеспечением централизованными источниками финансирования муниципального и государственного секторов экономики, наиболее важных программ развития общественного сектора и производства,

учреждений и организаций бюджетной сферы и так далее. Их функционирование полностью нацелено на достижение всеобщих целей по формированию социально ориентированной рыночной экономики [26, с.70].

Муниципальные финансы состоят из:

- внебюджетных муниципальных фондов;
- средств местных бюджетов;
- муниципальных и государственных ценных бумаг, принадлежащих местным органам самоуправления;
- иных денежных средств, находящихся в муниципальной собственности.

Ключевыми принципами муниципальных финансов считаются:

1. финансовая государственная поддержка, которая раскрывает самостоятельность субъектов Российской Федерации, но при этом она не должна выходить за пределы основ федеральной финансовой политики и системы общих принципов налогообложения;

2. принцип самостоятельности – гарантирован Конституцией Российской Федерации. Данные органы руководствуются в собственной деятельности законодательством Российской Федерации и конкретного региона Российской Федерации. Они осуществляют самостоятельное утверждение и исполнение местного бюджета, формирование и применение внебюджетных целевых фондов, определяют местные налоги и сборы в согласовании с упомянутым законодательством;

3. принцип гласности – все бюджеты и отчеты должны быть обязательно опубликованы в средствах массовой информации и эти сведения должны быть доступны (ст. 36 БК РФ). Кроме этого, обеспечивается доступ к информации, которая размещена в ИТС “Интернет” на едином портале бюджетной системы Российской Федерации;

4. распределение функций в сфере финансовой деятельности осуществляют на основании разделения законодательной (представительной), а также исполнительной власти. С учетом данного

принципа Конституция Российской Федерации определяет полномочия законодательных (представительных) и исполнительных органов власти;

5. принцип достоверности бюджета указывает на надежность показателей прогноза социального и экономического развития соответствующей территории, а также реалистичность расчета дохода и затрат бюджета.

По данным Росстата, на 1 января 2019 года на территориях субъектов Российской Федерации действует 21 501 муниципальное образование. За период 2018 года количество муниципальных образований уменьшилось на 444 единицы в результате преобразования (объединения) и упразднения муниципальных образований [9].

За период 2018 года количество муниципальных образований уменьшилось на 444 единицы в результате преобразования (объединения) и упразднения муниципальных образований 1494 поселений являлись административными центрами муниципальных районов. По состоянию на 01.01.2019 297 администрации муниципальных районов исполняли полномочия местных администраций поселений – административных центров районов, что в результате способствовало экономии бюджетных средств в сумме 765,5 млн. рублей или 1,1 % к расходам на содержание органов местного самоуправления поселений (в 2017 году 272 муниципальных района с экономией бюджетных средств 588,7 млн. рублей).

Таблица 1

Динамика количества муниципальных образований

Муниципальные образования	на 01.01.2018	на 01.01.2019	Изменение, ед.
Всего, ед.	21 945	21 501	-444
<i>в том числе по видам:</i>			
городские округа	588	611	+23
городские округа с внутригородским делением	3	3	0
внутригородские районы	19	19	0
муниципальные районы	1 758	1 731	-27

городские поселения	1 538	1 490	-48
сельские поселения	17 772	17 380	-392
внутригородские муниципальные образования	267	267	0

В соответствии со статьей 52 Федерального закона № 131-ФЗ «каждое муниципальное образование обладает собственным бюджетом (местным бюджетом)».

Местный бюджет (бюджет муниципального формирования) является формой образования и расходования денег в расчете на финансовый год, которые предназначены для того чтобы обеспечить задачи и функции, включенных в предметы ведения местного самоуправления, путём исполнения расходных обязательств соответствующего муниципального образования [18, с.157].

Бюджет муниципального района (районный бюджет) и свод бюджетов городских и сельских поселений, которые входят в состав муниципального района (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами), формируют консолидированный бюджет муниципального района.

Бюджет городского округа, имеющего внутригородское деление, и свод бюджетов внутригородских районов, относящихся к составу городского округа, имеющего внутригородское деление (без учета межбюджетных трансфертов между данными бюджетами), образуют консолидированный бюджет городского округа, имеющего внутригородское деление.

В качестве составляющей бюджетов городских и сельских поселений могут быть представлены сметы доходов и расхода некоторых населенных пунктов, других территорий, которые не являются муниципальными образованиями. Порядок составления, утверждения и исполнения представленных смет определяют местные органы самоуправления соответствующих поселений в самостоятельном порядке с соблюдением

требований, которые установил Бюджетный кодекс Российской Федерации [1].

Отсюда вытекает важность рассмотрения сущности доходов и расходов муниципальных образований.

В ст. 53 Федерального закона №131-ФЗ представлено, что образование расходов местных бюджетов проводится в согласовании с расходными обязательствами муниципальных образований, определяемыми и исполняемыми органами местного самоуправления данных муниципальных образований в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации[52].

Осуществление расходных обязательств муниципальных образований осуществляется посредством средств соответствующих местных бюджетов в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы местного бюджета – это деньги, которые направлены для финансового обеспечения задач, а также функций местного самоуправления. Формирование местных затрат основано на единой методологической базе, нормативах наименьшей бюджетной обеспеченности, финансовых расходов по оказанию государственных услуг, которые определяет Правительство Российской Федерации. Местные органы самоуправления с учетом существующих финансовых возможностей имеют право на увеличение нормативов финансовых расходов по оказанию государственных и муниципальных услуг [15, стр.180].

Зависимо от экономического содержания затраты местных бюджетов бывают капитальными и текущими.

Капитальные затраты местных бюджетов являются частью доходов бюджетов, которой обеспечивается инновационная и инвестиционная деятельность, состоящая из статей расходов, предназначенных для инвестиций в работающие либо вновь формируемые юридические лица согласно утвержденной инвестиционной программе, средствами, предоставляемыми как бюджетные кредиты на инвестиционные цели

юридическим лицам, затраты по проведению капитального (восстановительного) ремонта, а также другие расходы по расширенному воспроизводству, расходы, в процессе осуществления которых формируется либо повышается имущество, которое находится в собственности муниципальных формирований, и иные затраты бюджета, которые включены в капитальные затраты бюджета согласно экономической классификации затрат бюджетов Российской Федерации [26, с.154].

В составе капитальных затрат местных бюджетов может формироваться бюджет развития.

Текущие затраты местных бюджетов необходимы для обеспечения текущей работы местных органов самоуправления и бюджетных организаций. В эту категорию входят и иные затраты местного бюджета, которые не включены в капитальные расходы.

В расходной части местного бюджета предусмотрено создавать резервный фонд местных органов самоуправления. Средства этого фонда расходуются для финансирования непредвиденных затрат, в том числе для проведения аварийно-восстановительных работ по устранению последствий стихийных бедствий, а также иных чрезвычайных ситуаций, которые имели место в нынешнем финансовом году, а порядок их израсходования устанавливают нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации и местными органами самоуправления.

Доходы местных бюджетов согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации образуются за счет собственных доходов и доходов из отчислений от региональных и федеральных, регулирующих сборов и налогов.

Главные доходные источники, которые имеются у местных органов самоуправления, можно включить в следующие категории – налоги, неналоговые поступления, доход от собственной хозяйственной деятельности, а также муниципальный кредит.

В собственные доходы местных бюджетов согласно бюджетному законодательству Российской Федерации и законодательству о налогах и сборах входят:

- налоговые доходы;
- неналоговые доходы,
- доходы, полученные местными бюджетами в виде безвозмездных и безвозвратных перечислений, за исключением субвенций из Федерального фонда компенсаций и (или) региональных фондов компенсаций.

Муниципальные финансы в качестве экономической категории выражаются в исполняемых ими функциях. Для финансовой системы в целом решающим значением обладают нижеследующие функции: планирования, организации, стимулирования, контроля [14, с.70].

Функция планирования подразумевает формулировать цели и выбирать пути их достижения на основе разграничения полномочий и предметов ведения между регионами Федерации и местными органами самоуправления. В функции планирования обычно включают и распределение ограниченных объемов финансовых ресурсов во временном аспекте опираясь на приоритеты и цели развития, их перераспределение между бюджетами регионов Российской Федерации и местных органов самоуправления. Реализуется данная функция посредством составления бюджетов на соответствующий финансовый год, а также перспективу, балансов финансовых ресурсов, порядка налогового обложения и т.п.

Функция организации состоит из бюджетного устройства, бюджетной классификации, подразумевает необходимость определить порядок составления, утверждения и выполнения бюджета, выбор управомоченных кредитных учреждений, отграничение полномочий органов законодательной и исполнительной власти в бюджетном процессе, определить права и обязанности функциональных подразделений финорганов. С данной функцией сопряжен процесс организационного создания внутренней системы

регулирования, а также контроля бюджетных потоков и финансов государства.

Функция стимулирования основана на деятельности, которая направлена на осуществление целей. При помощи данной функции интерпретируются факторы, оказывающие влияние на финансовую деятельность и принимающие во внимание ее потребность в деньгах. Решающей ролью обладают факторы, которые определяют поведение служащих во время принятия ими решений, связанных с тактическими и стратегическими аспектами финансов [22, с.79].

Функция контроля значит содействие выполнению намеченных целей. В их число входит выработка норм и нормативов, выступающих как эталон, критерий оценки итогов, сопоставление достижений с намеченными целями и определенными критериями, обеспечение внесения необходимого изменения в условия, а также факторы финансовой деятельности.

Функции финансов, которые связаны с урегулированием реального денежного оборота.

Распределительная функция муниципальных финансов состоит в том, что посредством распределения и перераспределения вновь сформированной стоимости происходит обеспечение потребностей, формирование источников финансирования общественного сектора экономики, достижение сбалансированности бюджетов и внебюджетных фондов в пределах единой бюджетной системы Российской Федерации [16, с.34].

Муниципальные финансы работают на основании перераспределения финансов посредством системы централизованных фондов. При помощи данной функции они обслуживают воспроизводственные процессы и в пределах относительно отдельных структурных образований, и в общегосударственных масштабах.

Распределительная функция состоит в том, что вновь сформированная стоимость должна распределяться в целях исполнения денежных обязательств учреждений перед бюджетом, банковскими учреждениями,

контрагентами. Ее результат – формирование и применение централизованных фондов денег, содержание непроизводственной экономической сферы.

Основные объекты осуществления распределительной функции финансов – обязательные платежи в бюджет, а также внебюджетные фонды, источники финансирования дефицита бюджета. Особой ролью обладает перераспределение дохода между разными уровнями бюджетов.

Контрольная функция муниципальных финансов состоит в осуществлении контроля рублем за действительным денежным оборотом, участник которого – государство, образованием централизованных фондов денег. Контроль рублем обладает двумя формами:

- контроль за изменениями финансовых показателей, состоянием расчетов и платежей;
- контроль за осуществлением стратегии финансирования.

Для первого случая применяется система санкций и поощрений, которая использует меры принудительной или стимулирующей направленности. Во втором случае речь ведется об осуществлении долгосрочной финансовой политики, в которой главное внимание уделяют предвидению изменений и заблаговременному приспособлению к ним условий и порядка финансирования. Непрерывные изменения, обновления в финансовой системе требуют на это адекватной реакции всех ветвей власти.

Контрольная функция финансов во всех случаях обладает конкретной формой проявления. Она может являться направленной на бюджет конкретного уровня, внебюджетный фонд, учреждение либо предприятие и т.п.

Контрольная функция муниципальных финансов осуществляется по нижеследующим главным направлениям:

- контроль за своевременным и правильным перечислением средств в централизованный фонд;

- контроль за соблюдением указанных характеристик централизованных денежных фондов с учетом потребностей социального и производственного развития;

- контроль за направленным и действенным применением финансовых ресурсов.

Целевое и действенное применение финансовых ресурсов контролируется на основании составляемых отчетных и плановых смет формирования и расходования фондов денег [20, с.17].

Глава 2. ПРОЦЕСС УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ НА ПРИМЕРЕ ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ ЧАА-ХОЛЬСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТЫВА

2.1. Основные задачи и функции Финансового управления Чаа-Хольского района Республики Тыва

Основными правовыми источниками, определяющими деятельность местных органов власти по управлению бюджетом Чаа-Хольского района являются:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации;
3. Устав муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» (утвержден решением хурала представителей Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва от 2 июля 2019 года №126);
4. Положение о бюджетном процессе в Чаа-Хольского кожууна;
5. Положение о контрольно-счетной комиссии Чаа-Хольского кожууна;
6. Приказ Минфина РФ от 30 декабря 2009г. N150н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Указанные нормативные правовые акты являются постоянно действующими и регламентируют сам «процесс» формирования и исполнения бюджета Чаа-Хольского кожууна. Основным документом, определяющим

возможности и параметры финансирования получателей бюджетных средств, является Бюджет Чаа-Хольского кожууна. В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Чаа-Хольском муниципальном районе - бюджет Чаа-Хольского муниципального района - форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций района. Бюджет Чаа-Хольского кожууна принимается решением представительного органа власти района, изменения в принятый бюджет вносятся также решениями представительного органа власти [5, с.54].

Основной целью местного самоуправления является обеспечение полной и эффективной реализации прав, свобод и законных интересов жителей района, их самодеятельности, инициативы и творчества в решении вопросов социально-экономического развития района и обеспечение условий достойного для человека уровня жизни [22, с.174].

Финансовое управление администрации Чаа-Хольского кожууна (далее- финансовое управление) является структурным подразделением администрации Чаа-Хольского кожууна, обеспечивающим проведение единой финансовой и бюджетной политики на территории кожууна и координирующим деятельность в этой сфере органов муниципальных образований кожууна.

Финансовое управление осуществляет свою деятельность во взаимодействии с территориальными федеральными и республиканскими органами исполнительной власти Российской Федерации и Республики Тыва, органами местного самоуправления кожууна и поселений, общественными объединениями и иными организациями кожууна.

Финансовое управление в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, Конституцией Республики Тыва, законами Республики Тыва и нормативными правовыми актами органов государственной власти, местного самоуправления кожууна, а также настоящим Положением[3].

Основными задачами финансового управления являются:

1. Формирование, утверждение, исполнение бюджета кожууна и контроль за его исполнением с соблюдением требований, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными законами и законами Республики Тыва.

2. Совершенствование межбюджетных отношений между органами государственной власти Республики Тыва, органами местного самоуправления в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации Республики Тыва.

3. Обеспечение методологического руководства по формированию, составлению и исполнению местного бюджета, по бухгалтерскому учету и отчетности в муниципальных учреждениях в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Тыва [3].

Основные функции финансового управления:

1. Разработка проекта бюджета и представление его на рассмотрение коллегии администрации Чаа-Хольского кожууна в установленном действующим законодательством порядке.

2. Составление отчета об исполнении бюджета Чаа-Хольского кожууна.

3. Готовит предложения, реализует меры по совершенствованию финансовой политики Чаа-Хольского кожууна и по развитию межбюджетных отношений с республиканскими органами государственной власти и органами местного самоуправления кожууна.

4. Участвует в установленном порядке в разработке прогноза социальноэкономического развития Чаа-Хольского кожууна на долгосрочную, среднесрочную и краткосрочную перспективу.

5. Участвует в разработке мероприятий и принимает меры по финансовому оздоровлению экономики, по осуществлению социально-экономических программ Чаа-Хольского кожууна и поддержке, защите интересов местных производителей товаров и услуг

- 6.** Составляет сводную бюджетную роспись местного бюджета.
- 7.** Составляет отчет об исполнении бюджета Чаа-Хольского кожууна
- 8.** Осуществляет контроль за эффективным и целевым использованием средств бюджета Чаа-Хольского кожууна.
- 9.** Осуществляет контроль за целевым использованием бюджетных средств, выделенных на возвратной и платной основе.
- 10.** Осуществляет контроль за предоставленными налоговыми льготами по местным налогам и сборам.
- 11.** Осуществляет контроль за полнотой поступления собственных доходов от предпринимательской деятельности
- 12.** Участвует в разработке порядке поступления доходов от имущества, находящегося в муниципальной собственности, и осуществлении контроля за ним.
- 13.** Проводит в пределах своей компетенции комплексные ревизии и тематические проверки поступления и расходования бюджетных средств.
- 14.** Проводит проверки получателей бюджетных инвестиций по соблюдению ими условий получения и эффективности использования указанных средств.
- 15.** Осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением местного бюджета, бюджетов поселений при получении финансовой помощи из местного бюджета.
- 16.** Проводит судебно-бухгалтерские экспертизы по постановлениям правоохранительных органов, прокуратуры и судов.
- 17.** Финансовый орган представляет в Министерство финансов Республики Тыва ежемесячные, ежеквартальные отчеты и информации по установленной форме по соответствующим запросам.
- 18.** Осуществляет иные функции и полномочия, делегированные на основании письменных соглашений между администрацией кож-ххна и администрациями поселений [3].

2.2 Анализ бюджета Чаа-Хольского кожууна за 2017-2019 гг.

В сложившихся экономических условиях основными результатами реализации бюджетной политики в 2017-2019 гг. стали:

1) сохранение сбалансированности и устойчивости консолидированного бюджета Чаа-Хольского кожууна.

2) обеспечение первоочередных социальных обязательств в полном объеме, в том числе поставленных в майских указах Президента Российской Федерации и напрямую влияющих на качество жизни населения

3) продолжение совершенствования процесса формирования, предоставления и распределения межбюджетных трансфертов из местного бюджета.

4) в целях предотвращения нарушений, связанных с закупками товаров, работ, услуг, в связи с вступлением в силу с 1 января 2017 года части 5 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ о контроле Министерством финансов Республики Тыва и финансовыми управлениями осуществляется контроль в сфере закупок в части соответствия информации, содержащейся в планах закупок, планах-графиках закупок, извещениях, проектах контрактов, реестре контрактов, информации об объеме финансирования закупок, утвержденном и доведенном до заказчика, и информации об идентификационном коде закупки.

Основными бюджетообразующими источниками собственных доходов является налог на доходы физических лиц, доля которого в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет если взять данные в 2019г. то получаем 70 % (17 299, 2 тыс. рублей), ЕНВД - 3,1% (764,8 тыс. рублей), налог на имущество организаций - 9,8% (2 432,6 т. р.).

Консолидированный бюджет Чаа-Хольского кожууна за 2017 год исполнен по доходам в сумме 241 095,2 тыс. рублей или 98% от плана (246 366,4 тыс. рублей), по расходам – 241 025,1 тыс. рублей или 97,6% от плана (246 839,6 тыс. рублей), с профицитом 70,1 тыс. рублей, который

образовался в связи с остатками средств дорожного фонда [7].

В 2017 году выполнены условия подписанных с Минфином Республики Тыва соглашений (соглашение о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва и соглашения по предоставлению бюджетных кредитов). На выплату заработной платы с начислениями направлено 170 303,5 тыс. рублей, с ростом к уровню 2016 года на 3942,4 тыс. рублей. Обеспечение расходов производится с учетом реализации «майских» указов Президента России на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы.

В 2018 году разработан и утверждён План мероприятий по оздоровлению государственных финансов Чаа-Хольского кожууна на период 2017-2019 годов, который также включает меры по оптимизации расходов [5].

С целью установления контроля над расходованием средств бюджета и недопущения принятия бюджетополучателем обязательств с превышением установленных лимитов бюджетных обязательств с 1 августа 2017 года осуществляется учет бюджетных обязательств Управлением Федерального Казначейства по Республике Тыва.

На основании проекта Министерства финансов России Министерством финансов Республики Тыва, а также финансовым управлением администрации Чаа-Хольского кожууна разработан и реализуется приоритетный проект «Финансово грамотная Тува», цель которого — дать гражданам возможность почувствовать себя увереннее на рынке финансовых услуг и научить их лучше управлять личными и семейными финансами и ресурсами.

Налог на доходы физических лиц ожидается поступление в сумме

В 2018 году 14724,0 тыс. рублей на 100 %, что больше по сравнению с прошлым 2017 годом на 1164,0тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц за 2019 год поступило в бюджет Чаа-Хольского кожууна в сумме 17 299,2 тыс. рублей, что составляет 70% от фактических поступлений за 2019 год. Уточненный план составил в сумме 17 299,2 тыс. рублей. Увеличение поступления налога на доходы физических лиц к уровню 2018 года на 1,07% или на 1 125,4 тыс. рублей.

ЕНВД для отдельных видов деятельности

Что касается ЕНВД 2018 года 1248,0 тыс. рублей, что по сравнению с прошлым годом больше на 1,6 тыс. рублей;

2019 год утвержденный план по данному налогу составил в сумме 1 308 тыс. рублей, поступление за 2019 год составило в сумме 764,6 тыс. рублей или утвержденный план исполнен на 58% (-543,4 тыс. рублей), что по сравнению с 2018 годом поступление меньше на 326,4 тыс. рублей. В 2019 году всего плательщиков по ЕНВД в Чаа-Хольском кожууне насчитывалось 65 единиц, в том числе 66 ИП и 1 налогоплательщиков ЮЛ. Уточненный план ЕНВД в сумме 764,6 тыс. рублей или 100-процентное исполнение плана. Задолженность ЕНВД индивидуальных предпринимателей составила в сумме 114,5 тыс. рублей.

По единому сельскохозяйственному налогу

Поступление единого сельскохозяйственного налога за 2019 год составило в сумме 107,1 тыс. рублей, исполнение при утвержденном плане 167%, что по сравнению с 2018 годом больше на 4,4 тыс. рублей. Всего плательщиков по ЕСХН в 2019 году 41, что по сравнению с 2018 годом на 4 больше (37 единиц). Из 41 плательщика 16 - участники губернаторского проекта «Кыштаг для молодой семьи». По итогам 2019 года поступление данного налога выполнено на 100% при уточненном плане 102,7 тыс. рублей. Недоимка по налогу на 01.01.2020 года составила в сумме 70,7 тыс. рублей.

По налогу взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов

За 2018 год поступление меньше на 25,2 тыс. рублей. Плательщиков налога за патент по состоянию на 01.10.2018г. по кожууну всего – 7, по сравнению с прошлым 2017 годом уменьшились на 3 плательщика.

На 2019 год утвержден план по данному налогу в сумме 128 тыс. рублей, фактическое исполнение за год составило 165,5 тыс. рублей или 129%. Уточненный план в сумме 165,5 тыс. рублей исполнено на 100%.

Налог на имущество организаций.

Фактическое поступление налога за 2019 год составило в сумме 2 432,6 тыс. рублей, исполнение 85%. Уточненный план в сумме 2 432,6 тыс. рублей исполнен на 100%. В сравнении с АППГ наблюдается снижение на 791,5 тыс. рублей в связи с уплатой ГКУ «Тываавтодором» недоимки в сумме 670 тыс. рублей. Всего плательщиков налога в кожууне за 2019 год насчитывалось 33. Задолженность по налогу по состоянию 01.01.2020 года составила в сумме 9,7 тыс. рублей (ГКУ «Управление автомобильных дорог» - 5,5 тыс. рублей и МБУ – 4,2 тыс. рублей).

Государственная пошлина

На 2019 год утвержденный план государственной пошлины составил в сумме 465 тыс. рублей, фактическое поступление госпошлины составило в сумме 1 069,3 тыс. рублей, или в 2,3 раза больше от утвержденного плана. Сумма при уточненном плане составила 1069,3 тыс. рублей, исполнение плана 100%. Неналоговые доходы. Утвержденный план неналоговых доходов на 2019 год составил в сумме 1 366 тыс. рублей, за 2019 год поступление неналоговых доходов составило 1 743,6 тыс. рублей или на 102,8% от утвержденного плана. Уточненный план неналоговых доходов за 2019 год исполнен на 100%. Поступление неналоговых доходов больше по сравнению с 2018 годом на 118,8 тыс. рублей (увеличение на 1,07%).

Аренда земли

На 2019 год утвержденный план поступления доходов от аренды земли утвержден в сумме 502 тыс. рублей. За 2019 год поступление от аренды земель составило 646,8 тыс. рублей или 129% к утвержденному плану.

Перевыполнение плана связано с тем, что поступила задолженность прошлых лет в сумме 98 тыс. рублей. Уточненный план составил в сумме 646,8 тыс. рублей или 100%. Причина перевыполнения утвержденного плана связана с тем, что поступила недоимка от физических лиц в сумме 128,7 тыс. рублей (за 2016-2017 гг.). Поступление платы за аренду земли по сравнению с 2018 годом больше на 28,2 тыс. рублей (недоимка прошлых лет). На 2019 год заключены договора с 215 арендаторами сельскохозяйственных земель, 16 из которых были переданы в аренду участникам губернаторского проекта «Кыштаг для молодой семьи», общая площадь земельных участков отведенных для участников составило 330 га. Данные земельные участки освобождены от уплаты арендных платежей на 2 года.

Аренда имущества

Утвержденный план аренды имущества на 2018 год составил в сумме 165 тыс. рублей, план фактически исполнен на 214,7 тыс. рублей или 130%. При уточненном плане в сумме 214,7 тыс. рублей выполнен на 100%. Перевыполнение плана аренды связано с тем, что в 2018 году дополнительно заключен договор с ФКУ УИИ УФСИН России по РТ на сумму 18,6 тыс. рублей. Поступила годовая сумма недоимки (за кабинет нотариуса) в сумме 31,1 тыс. рублей (за 2018 год). В 2018 году поступила аренда имущества за 2017 год в сумме 49,9 тыс. рублей (Министерство юстиции РТ). На 2019 год администрация кожууна заключила договор с 6 арендаторами имущества на сумму 218,7 тыс. рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

На 2019 год утвержденный план по данной плате составил в сумме 300 тыс. рублей. Поступление за 2019 год составило 127 тыс. рублей или 42% к утвержденному плану. Имеется переплата за предыдущие годы. Уточненный план исполнен на 100%, что по сравнению с 2018 годом больше на 6 тыс. рублей. Переплата муниципальных и казенных учреждений кожууна по плате за негативное воздействие на окружающую среду в Федеральной

службе по надзору в сфере природопользования составила 1175,8 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ).

Платные услуги по муниципальному району запланированы не были, поступление составило в сумме 50,2 тыс. рублей (возврат целевых средств не по назначению).

Доходы от продажи земельных участков.

Поступление дохода от продажи земельных участков за год составило в сумме 346,6 тыс. рублей при утвержденном плане 49 тыс. рублей или 7,1%, что по сравнению с 2018 годом больше на 297,6 тыс. рублей за счет заключения договоров купли-продажи земельных участков физических лиц при оформлении права собственности на жилье. За 2019 год выкуплены земли 21 гражданами на общую площадь 41980 кв. м., сумма составляет 346,6 тыс. рублей. Уточненный план за 2019 год составил в сумме 346,6 тыс. рублей. Поступление по сравнению с 2018 годом больше на 177,7 тыс. рублей.

Штрафные санкции.

Утвержденная сумма штрафных санкций за 2019 год составила 350 тыс. рублей. Фактическое выполнение плана на 102%, что по сравнению с 2018 годом больше на 45,1 тыс. рублей. Уточненный план штрафных санкций за 2019 год в сумме 358,3 тыс. рублей исполнен на 100%. Наибольшее поступление – штрафы от МВД РТ – денежные взыскания за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции - 50 тыс. рублей (2%) и прочие денежные взыскания - 143,7 тыс. рублей (40%). От Государственной инспекции труда РТ – 40 тыс. рублей (11 %). От Управления Роспотребнадзора РТ - 72 тыс. рублей (20 %).

Безвозмездные поступления из республиканского бюджета за 2019г. составили 293 678,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом

прошлого года поступление больше на 21 398,6 тыс. рублей (+7,9%), причины:

1. В связи с увеличением МРОТ и индексацией заработной платы на 4,3% на 13611,9 тыс. рублей поступила больше прошлого года дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных районов;

2. Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов на 25082,5 тыс. рублей меньше прошлого года;

3. На 23 485,8 тыс. рублей поступили больше следующие субвенции, из них с наибольшим увеличением:

- субвенция при рождении первого ребенка на 4345,5 тыс. рублей;
- субвенция на выплаты льгот ЖКУ сельским специалистам (педагогическим работникам) на 289,8 тыс. рублей;

- субвенция на осуществление первичного воинского учета, на территориях где отсутствуют военные комиссариаты на 60,3 тыс. рублей;

- субвенции образовательных учреждений на 18683,4 тыс. рублей;

- субвенция по уходу за ребенком до 1,5 лет неработающих граждан на 1992,1 тыс. рублей;

- субвенция ЖКУ отдельным категориям на 125,9 тыс. рублей.

4. Уменьшение безвозмездных поступлений в части субвенции жилищных субсидий граждан на 1625,2 тыс. рублей;

5. Субсидии поступили больше на 9441,9 тыс. рублей, из них: - поступление субсидии на обеспечение жильем молодых семей больше на 2136,4 тыс. рублей, - поступление новой субсидии на формирование современной комфортной городской среды на 2000,0 тыс. рублей, - поступление новой субсидии на проведение комплексных кадастровых работ на 1097,4 тыс. рублей, - поступила субсидия на поощрение лучшего работника культуры на 50,0 тыс. рублей, - увеличение субсидии на оплату коммунальных услуг на 92,0 тыс. рублей; - в прошлом году поступили

субсидии на приобретение экскаватора в сумме 4070,0 тыс. рублей, на возмещение убытков водоканала в сумме 563,0 тыс. рублей; - уменьшение в 2019 году субсидии на создание условий для занятий по физической культуре на 1501,7 тыс. рублей; - в 2019 году поступила новая субсидия на повышение заработной платы работникам бюджетной сферы в сумме 10201,0 тыс. рублей (Приложение 4).

Расходы на содержание раздела **«Общегосударственные вопросы»** за 2019 год составляют 17956,4 тыс. рублей, при годовом плане 18330,1 тыс. рублей исполнение составило 98%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшение на 14% или 3010,3 тыс. рублей. Причина – в прошлом году расходов больше на заработную плату в связи с индексацией 4,3 процента и начисления на МРОТ северного и районного коэффициента. По результатам сдачи отчетности за 2018 год рекомендовано отражать расходы напрямую не связанные с деятельностью органов местного самоуправления на раздел национальной экономики.

Расходы на финансирование **национальной обороны** за 2019 год составляют 785,1 тыс. рублей, при годовом плане 785,1 тыс. рублей исполнение составило 100%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост на 8% или 60,3 тыс. рублей. Причина – увеличение расходов на заработную плату (обеспечение постановления Конституционного суда РФ от 07.12.2017 № 38-П).

Расходы на **национальную безопасность и правоохранительную деятельность** за 2019 года составили 1899,2 тыс. рублей, что составляет 98,7% исполнения от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост на 167,5 тыс. рублей. Причина – увеличение расходов в связи с чрезвычайным положением в с. Ак-Дуруг в зимне-весеннее время .

Расходы на финансирование **национальной экономики** предусмотрено на 2019 год в сумме 13906,0 тыс. рублей, профинансировано за 2019 год 13725,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом

прошлого года увеличение на 5856,0 тыс. рублей. Причина – расходы напрямую не связанные с деятельностью органов местного самоуправления отражаются в данном разделе. Также минимальная заработная плата установлена с учетом районных и северных надбавок по сравнению с 1 полугодием прошлого года. В прошлом году были произведены перерасчеты заработной платы в сентябре. В этом году также были приобретены бараны производители на сумму 180,0 тыс. рублей, юрта на сумму 99,0 тыс. рублей.

По разделу **жилищно-коммунальное хозяйство** исполнение за 2019г. составляет 5184,3 тыс. рублей, по сравнению с прошлым годом уменьшение на 1485,2 тыс. рублей. В прошлом году приобретен экскаватор и оплачена субсидия на возмещение убытков водоканала на сумму 563,0 тыс. рублей. Исполнение годового плана на 94%. Были оплачены услуги за проведенные работы: ремонт участка канализационных сетей, укрепление дамбы р. Кожай, приобретены строительные материалы и запасные части водовоза, оплачена услуга за электроэнергию скважины водоканала, приобретен глубинный насос на сумму 99,0 тыс. рублей.

По разделу **Охрана окружающей среды** при плановом значении 2019 года 12 тыс. рублей, за 2019 год профинансировано 12,0 тыс. рублей, оплачена услуга за проектно-сметную документацию отходов свалки.

На учреждения **Образования** исполнение составляет 193402,2 тыс. рублей или 98,3% от годового плана в сумме 196695,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост на 15 333,6 тыс. рублей. Причина – увеличение МРОТ, обеспечение постановления Конституционного суда РФ от 07.12.2017 № 38-П, выполнение «майских» указов.

На учреждения **Культуры** профинансированы за 2019 год 33061,1 тыс. рублей, или исполнено на 100,0%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост на 2 448,2 тыс. рублей в связи с выполнением «майских» указов по заработной плате.

По разделу **Социальная политика** всего расходов на 2019 г. предусмотрено в сумме 47 076,3 тыс. рублей. Исполнено за 2019 год на 98,8% от годового плана, а в сумме 46507,9 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост на 7647,4 тыс. рублей. С наибольшими изменениями стали следующие субвенции:

- субвенция при рождении первого ребенка увеличилась на 4345,5 тыс. рублей;

- субвенция на выплаты льгот ЖКУ сельским специалистам (педагогическим работникам) увеличилась на 289,8 тыс. рублей;

- субвенция по уходу за ребенком до 1,5 лет неработающих граждан увеличилась на 1992,1 тыс. рублей;

- субвенция ЖКУ отдельным категориям граждан увеличилась на 125,9 тыс. рублей; - субвенция жилищных субсидий граждан уменьшилась на 1625,2 тыс. рублей;

- субсидии на обеспечение жильем молодых семей больше на 2136,4 тыс. рублей.

По разделу **физическая культура и спорт** бюджетом на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 694,8 тыс. рублей. За 2019 год профинансированы 694,8 тыс. рублей. Исполнено на 100% от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 117,0 тыс. рублей, причина в закупке строительных материалов и горюче-смазочных материалов для подготовки площадки «Готов к труду и обороне».

Глава 3. ПРОБЛЕМЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ В ЧАА-ХОЛЬСКОМ РАЙОНЕ

Реализация мероприятий ранее действовавшей программ позволила осуществить серьезные преобразования в бюджетной сфере. Преобразования в Чаа-Хольском кожууне позволили повысить качество управления средствами бюджета района, в рамках которых:

- ❖ с 2016 года сформирован бюджет преимущественно на основе программно-целевого метода планирования, с учетом принятых республиканских и муниципальных долгосрочных целевых программ;
- ❖ осуществляется формирование муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг;
- ❖ осуществляется контроль за соблюдением норматива формирования расходов на содержание органов муниципальной власти района;
- ❖ обеспечивается систематический контроль за правомерным и целевым использованием средств бюджета района;

❖ ведется постоянная работа по автоматизации бюджетного процесса.

Обеспечивается формирование и исполнение консолидированного бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва» по предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации единым правилам организации бюджетного процесса с соблюдением установленных им процедур и ограничений по объему долга и дефицита бюджета[5].

В практику бюджетного планирования введено представление главными распорядителями средств бюджета района докладов о результатах и основных направлениях их деятельности. Это обеспечивает расширение сферы применения и повышение качества программно-целевых методов бюджетного планирования, а также способствует формированию бюджета района

в зависимости от планируемого уровня достижения поставленных целей в соответствии со среднесрочными приоритетами социально-экономической политики и в пределах прогнозируемых объемов бюджетных ресурсов.

Обеспечен переход на новую отраслевую систему оплаты труда работников бюджетных учреждений.

Кассовое обслуживание бюджета муниципального района «Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва», а также операций со средствами бюджетных учреждений от приносящей доход деятельности осуществляется в органах Федерального казначейства с открытием лицевых счетов всем участникам бюджетного процесса.

В Чаа-Хольском кожууне в полном объеме реализована реформа местного самоуправления, в том числе ее финансовая составляющая. Это способствовало повышению бюджетной инициативы и ответственности органов местного самоуправления за счет разграничения расходных полномочий, а также заинтересованности в росте собственной доходной базы местных бюджетов.

Созданная в Чаа-Хольском кожууне система финансового контроля района в целом обеспечивает систематический контроль за правомерным и целевым использованием средств бюджета района.

В рамках реализации бюджетных реформ в Чаа-Хольском кожууне действуют новые подходы к системе управления муниципальными финансами, в том числе:

- разработка стратегии расходования бюджетных средств исходя из долгосрочных перспектив;
- организация бюджетного процесса исходя из принципа безусловного исполнения действующих расходных обязательств;
- разграничения полномочий и, соответственно, доходных источников и расходных обязательств публично-правовых образований;
- повышение результативности расходования бюджетных средств за счет их ориентации на достижение конечного результата наиболее эффективным способом;
- повышение уровня среднесрочного планирования, переход от годового бюджета на бюджет в формате «скользящей трехлетки»;
- введение формализованных процедур и методик распределения дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений;
- увеличение степени самостоятельности и ответственности главных распорядителей, разработка и внедрение методов и процедур оценки качества финансового менеджмента на ведомственном уровне, развития внутреннего аудита, укрепление финансовой дисциплины;
- обеспечение прозрачности и эффективности закупок для муниципальных нужд.

Вместе с тем не все мероприятия были реализованы в полной мере и дали ожидаемый эффект. Не удалось на практике применить ряд законодательно введенных норм, принципов и механизмов и урегулировать ряд методических вопросов.

Как следствие, в сфере управления общественными финансами сохраняется ряд **нерешенных проблем**. К числу основных относятся следующие:

- не в полном объеме созданы условия для мотивации органов местного самоуправления, а также бюджетных учреждений в повышении эффективности бюджетных расходов и своей деятельности в целом;
- недостаточно увязанным с бюджетным процессом остается применение инструментов бюджетирования ориентированного на результаты;
- требование дальнейшего распространения опыта внедрения муниципальных заданий, совершенствования системы стандартов качества муниципальных услуг, а также критериев их оценки.

Характерной чертой бюджетной политики на современном этапе является повышение эффективности и результативности бюджетных расходов. В этом направлении необходимо повысить эффективность муниципального управления, обеспечить выполнение расходных обязательств в полном объеме и решить приоритетные задачи социально-экономического развития района в условиях ограниченности ресурсов.

Для обеспечения системности таких преобразований, в продолжение работы, проводимой в рамках повышения эффективности бюджетных расходов в Чаа-Хольском кожууне на 2019-2022 годы, разработана рекомендации эффективности управления муниципальными финансами «Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва» до 2022 года.

План рекомендаций мероприятий по оздоровлению муниципальными финансами Чаа-Хольского кожууна представлен в таблице 2.

Цель – обеспечение потребностей граждан в муниципальных услугах, увеличению их доступности и качества, реализации долгосрочных приоритетов и целей социально-экономического развития.

Исходя из текущей экономической ситуации и задач, озвученных Президентом и Правительством РФ, достижение поставленной цели будет осуществляться посредством решения задач по следующим направлениям:

- обеспечению сбалансированности и устойчивости бюджетной системы;
- приоритизации бюджетных расходов, в том числе связанных с реализацией указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012;
- повышению качества и доступности предоставляемых муниципальных услуг (выполняемых работ);
- повышению эффективности расходования бюджетных средств;
- усилению «программной» ориентированности бюджета района
- оптимизации бюджетных расходов;
- усилению роли финансового контроля в управлении бюджетным процессом.

Таблица 2

**План рекомендаций мероприятий по оздоровлению
муниципальных финансов «Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва»
до 2022 года**

Наименование мероприятия	Способы реализации мероприятий	Срок исполнения	Ответственный исполнитель
1. Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета района			
1.1 Разработка и принятие программы социально-экономического развития Чаа-Хольского кожууна до 2022 года	Подготовка проекта нормативного правового акта	2020 год	Отдел экономики и предпринимательства Администрации Чаа-Хольского кожууна

1.2 Формирование основных направлений бюджетной и налоговой политики района на трехлетний период	Бюджетное послание главы района	Ежегодно, срок до 1 ноября	Финансовое управление, отдел экономики
1.3 Обеспечение соответствия параметров муниципального долга нормам бюджетного законодательства, не более 100% от годового объема доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений	Контроль параметров при планировании и исполнении бюджета района	2020- 2022 годы	Финансовое управление администрации района
1.4 Мониторинг состояния муниципального долга района и поселений и оценка возможных рисков	Контроль при исполнении консолидированного бюджета района	ежемесячно	Финансовое управление администрации района
1.5 Своевременное погашение и обслуживание долговых обязательств района в соответствии со сроками заключенных муниципальных контрактов и соглашений, в том числе реструктуризированной задолженности по бюджетным кредитам и	Контроль за соблюдением графиков платежей, установленных заключенными муниципальным и контрактами и соглашениями	2020- 2022 годы	Финансовое управление администрации района

уплаты процентов за рассрочку			
2. Приоритизация бюджетных расходов, в том числе связанных с реализацией указов Президента РФ от 07.05.2012			
2.1 Повышение оплаты труда педагогических работников образовательных организаций общего образования	Внесение изменений в нормативно-правовые акты органов местного самоуправления по оплате труда и локальные акты учреждений	2020 год	Управление образования
2.2 Повышение оплаты труда педагогических работников образовательных организаций дошкольного образования	Внесение изменений в нормативно - правовые акты	2019- 2020 годы	Управление образования
2.3 Повышение оплаты труда педагогических работников учреждений дополнительного образования	Внесение изменений в нормативно - правовые акты, локальные акты учреждений	2019- 2020 годы	Управление образования
2.4 Повышение оплаты труда основного персонала учреждений культуры	Внесение изменений в нормативно-правовые акты органов местного	2019- 2020 годы	Управление культуры и кино администрации района

	самоуправления и локальные акты учреждений		
3. Повышение качества и доступности предоставляемых муниципальных услуг (выполняемых работ)			
3.1 Обеспечение планирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	Нормативно - правовые акты администрации района	ежегодно	Финансовое управление администрации района
4. Повышение эффективности расходования бюджетных средств			
4.1 Проведение мониторинга качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях района, размещение результатов на сайте	Нормативно - правовая документация	2019- 2020 годы	Финансовое управление администрации района
4.2 Совершенствование системы мониторинга и оценки качества управления финансами главных распорядителей бюджетных средств	Нормативно- правовая документация	2020- 2022 годы	Финансовое управление администрации района, ГРБС
5. Усиление «программной» ориентированности бюджета района			

5.1	Качественная разработка муниципальных программ	Соответствие расходов муниципальных программ реальным возможностям бюджета района	2019- 2020 годы	Ответственные исполнители муниципальных программ
5.2	Мониторинг реализации муниципальных программ	Подготовка аналитических материалов	2020- 2022 годы	Отдел экономики
6. Оптимизация бюджетных расходов				
6.1	Использование внебюджетных средств в различные отрасли экономики	Привлечение в установленном порядке инвестиций и услуг частных компаний для решения муниципальных задач	2020- 2021 годы	Отдел экономики
6.2	Повышение эффективности деятельности всех участников экономических отношений	Вовлечение предприятий района в решение отдельных вопросов районного значения путем развития спонсорства	2019- 2021 годы	Отдел экономики, управление культуры и кино
6.3	Реализация Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и	Подготовка нормативно - правовой документации	2020- 2021 годы	Отдел экономики.

муниципальных нужд»			
6.4 Инвентаризация структуры сети и штатной численности муниципальных учреждений, сокращение неэффективных, мало востребованных гражданами услуг, непрофильных подразделений	Нормативно - правовые акты	2019- 2021 годы	Органы местного самоуправления
6.5 Регистрация прав на недвижимое имущество, в том числе земельные участки. Выявление и постановка на учет безхозяйного имущества и регистрация права собственности на имущество	Нормативно - правовой акт	2017- 2020 годы	Отдел имущественных и земельных отношений
7. Усиление роли финансового контроля в управлении бюджетным процессом			
7.1 Усиление финансового контроля за эффективностью и результативностью использования бюджетных средств	Нормативно- правовые документы	2017- 2020 годы	Финансовое управление администрации, главные распорядители

7.2	Проведение внутреннего контроля за повышением результативности использования бюджетных средств	Нормативно-правовые документы	2017- 2020 годы	Финансовое управление администрации, главные распорядители
7.3	Контроль за своевременной выплатой заработной платы и оплатой за тепловую и электрическую энергию	Подготовка аналитических материалов	2017- 2020 годы	Финансовое управление администрации, главные распорядители
7.4	Осуществление контрольно-ревизионной деятельности	Проведение совместных контрольных мероприятий	2017- 2020 годы	Финансовое управление администрации района
7.5	Внедрение новых методов финансового контроля, в том числе направленных на предотвращение нарушений при использовании бюджетных средств	Проведение контрольных мероприятий	2017- 2020 годы	Финансовое управление администрации района
7.6	Использование информационно-аналитической системы контрольно-ревизионной деятельности	Автоматизация бюджетного процесса	2020 год	Финансовое управление
7.7	Подготовка «Бюджета для граждан»	Размещение информации на официальном сайте Чаа-Хольского	2017- 2020 годы	Финансовое управление администрации района

	кожууна		
--	---------	--	--

Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы района

Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы является необходимым условием решения основных задач.

Бюджетная и налоговая политика района на долгосрочную перспективу формируется исходя из необходимости повышения уровня благосостояния жителей района и достижения устойчивых темпов экономического развития.

Социально-экономического развития Чаа-Хольского кожууна на период до 2022 года в качестве главной цели ставит повышение качества жизни населения на основе развития приоритетных отраслей экономики и модернизации социальной сферы. Достижение этой цели может быть обеспечено при наличии благоприятных условий для жизни населения, а также эффективной деятельности органов исполнительной власти района, что требует обоснованной оценки ресурсного потенциала района в достижении поставленной цели.

Модель постоянного роста бюджетных расходов исчерпала свои возможности.

В сложившейся ситуации принятие финансово необеспеченных решений, какими бы полезными они не были, приведет к потере устойчивости районного бюджета, недоверию к проводимой финансовой политике. Для обеспечения долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета района необходимо скоординировать действия органов исполнительной власти для усовершенствования действующей системы социально-экономического и бюджетного планирования.

Разработка бюджетной стратегии, определяющей долгосрочную политику в сфере управления доходной и расходной частями бюджета района, управления муниципальным долгом района и в сфере межбюджетных отношений, является важным направлением повышения эффективности бюджетных расходов.

При этом показатели бюджетной стратегии, прогноза социально-экономического развития района должны быть взаимоувязаны, в результате чего будут увязаны показатели стратегического и бюджетного планирования в долгосрочной и среднесрочной перспективе.

Политика управления муниципальным долгом должна решать задачу сбалансированности бюджета, обеспечивать соответствие параметров по муниципальному долгу нормам бюджетного законодательства.

Приоритизация бюджетных расходов, в том числе связанных с реализацией указов президента российской федерации от 07.05.2012

Бюджетная политика в сфере расходов будет направлена на безусловное исполнение действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Основные направления бюджетных расходов будут ориентированы на обеспечение мероприятий по исполнению указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012. В настоящее время большая часть расходов бюджета района предусмотрена на реализацию «майских» указов в части повышения средней заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы.

В сфере образования бюджетная политика направлена на реализацию задачи повышения доступности качественного образования при эффективном использовании имеющихся в системе ресурсов. Одной из ведущих социальных задач является обеспечение прав каждого жителя на получение качественного и доступного образования. Для ее выполнения предусмотрена реализация муниципальной программы Чаа-Хольского

кожууна «Развитие образования и науки», утвержденной постановлением администрации района от 17.11.2014 № 285.

Основным моментом является решение задач по поэтапному повышению оплаты труда педагогических работников образовательных организаций:

- педагогических работников образовательных организаций общего образования до уровня средней заработной платы по республике;
- педагогических работников образовательных организаций дошкольного образования до уровня средней заработной платы в сфере общего образования;
- педагогических работников учреждений дополнительного образования для детей к 2018 году до средней заработной платы по республике.

Будут сохранены все ранее установленные меры социальной поддержки работников образования.

На сохранение и развитие культуры, обеспечению доступа к музейным ценностям, развитию библиотечного дела и концертной деятельности запланированы мероприятия в муниципальной программе Чаа-Хольского кожууна «Развитие культуры и искусства», утвержденная постановлением администрации района от 26.11.2014 № 486. Кроме того Постановлением администрации района от 18.11.2013 № 334 «О мерах по поэтапному повышению заработной платы работников культуры Чаа-Хольского кожууна Республики Тыва» (дорожная карта) утвержден план мероприятий в котором к 2018 году планируется повышение заработной платы основного персонала учреждений культуры до уровня 100% средней заработной платы по республике.

Повышение качества и доступности предоставляемых

Муниципальных услуг (выполняемых работ)

В последние годы в районе был осуществлен переход от практики планирования бюджетных расходов на содержание действующей бюджетной

сети к формированию и финансовому обеспечению выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями. Однако в настоящее время на передний план выходят проблемы качества предоставления и обоснованности финансового обеспечения муниципальных услуг (работ). При этом особое внимание необходимо уделять вопросам удовлетворенности населения получаемыми муниципальными услугами (работами). В настоящее время вопрос состоит не только в том, как использовать бюджет, чтобы услуги оказывались ответственно и эффективно, но и реально улучшалось качество предоставляемых услуг.

В целях повышения эффективности оказания муниципальных услуг ежегодно уточняется перечень муниципальных услуг. Формирование и утверждение муниципального задания предполагает установление контроля за его выполнением.

В целях повышения качества предоставляемых муниципальных услуг необходимо проведение мероприятий по совершенствованию систем оплаты труда работников муниципальных учреждений, включающих создание механизма стимулирования к повышению качества услуг и эффективности работы, установление взаимосвязи между повышением оплаты труда и достижением конкретных показателей качества и количества оказываемых услуг, создание прозрачного механизма оплаты труда руководителей муниципальных учреждений.

В целях оптимизации расходов на оплату труда необходимо определить предельную долю расходов на оплату труда административно-управленческого персонала в фонде оплаты труда муниципального учреждения.

Повышение эффективности расходования бюджетных средств

Основной задачей бюджетной политики является повышение эффективности бюджетных расходов в целях обеспечения потребностей граждан качественных и доступных муниципальных услугах, в том числе за счет:

- повышения объективности и качества бюджетного планирования;
- формирования бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности их исполнения;
- повышения эффективности распределения бюджетных средств, ответственного подхода к принятию новых расходных обязательств с учетом их социально-экономической значимости;
- участия, исходя из возможностей бюджета района, в реализации программ и мероприятий, софинансируемых из республиканского бюджета;
- повышение качества финансового менеджмента в органах исполнительной власти района.

Усиление «программной» ориентированности бюджета района

В качестве одного из инструментов повышения эффективности бюджетных расходов является развитие программно-целевого планирования. Это обусловлено необходимостью формирования устойчивой связи между осуществляемыми расходами и желаемыми результатами.

Наличие муниципальных программ делает информацию о расходах бюджета района более подробной и обоснованной.

В перспективе планируется основное внимание уделять дальнейшей качественной разработке и реализации муниципальных программ как основного инструмента повышения эффективности бюджетных расходов, созданию действенного механизма контроля за их выполнением, повышению ответственности и заинтересованности ответственных исполнителей муниципальных программ Чаа-Хольского кожууна за достижением наилучших результатов в рамках ограниченных финансовых ресурсов.

Оптимизация бюджетных расходов

Основная цель оптимизации бюджетных расходов - создание стимулов к ответственному финансовому управлению бюджетными ресурсами и повышению качества предоставления муниципальных услуг (выполнения работ).

В рамках данной задачи будет продолжено проведение курса бюджетной политики, выстроенной на принципах ответственности и предсказуемости.

Исчерпание возможностей для наращивания общего объема расходов бюджета района требует выявления резервов и перераспределения в пользу приоритетных направлений.

Основными резервами в настоящее время являются:

1. Привлечение в установленном порядке бизнеса в бюджетный сектор путем оказания услуг в сфере образования, культуры, спорта.

Рост конкуренции позволит не только обеспечить экономное рациональное использование бюджетных средств, но и создать стимул для повышения качества этих услуг.

Кроме того, одним из направлений оптимизации бюджетных расходов должна стать работа по привлечению внебюджетных средств на проведение различных мероприятий.

2. Оптимизация муниципальных закупок.

Одно из приоритетных направлений организации работы по повышению эффективности бюджетных расходов связано с развитием контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Основным резервом повышения эффективности использования бюджетных средств будет являться оптимизация расходов на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

С 01.01.2014 вступает в силу Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», согласно которому предусмотрены значительные изменения правил осуществления закупок для муниципальных нужд. Поправки затрагивают как деятельность заказчиков по организации и проведению закупок, так и деятельность участников закупок. Закон о контрактной системе будет регулировать закупки от этапа

планирования и до этапа оценки их эффективности. Необходимо обеспечить своевременное принятие всех правовых актов.

Кроме того следует провести целенаправленную работу по подготовке, переподготовке и повышению квалификации специалистов заказчиков по вопросам внедрения и развития контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг, что позволит улучшить кадровое обеспечение развития контрактной системы.

Законом о контрактной системе расширяется круг участников в сфере закупок. При предоставлении автономным учреждениям и унитарным предприятиям субсидий из бюджета района (на осуществление капитальных вложений в объекты государственной, муниципальной собственности) при осуществлении закупок у них возникает обязанность применять положения закона о контрактной системе, которая позволит обеспечить гласность и прозрачность, повысить эффективность осуществления таких закупок.

Для эффективного использования денежных средств, обеспечения гласности и прозрачности при осуществлении закупок в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ « О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» муниципальным автономным учреждениям и унитарным предприятиям в качестве приоритетного направления рекомендуется предусматривать в положениях о закупках порядок проведения и процедуры закупки и условия их применения с учетом особенностей, установленных Законом о контрактной системе.

При осуществлении закупочной деятельности муниципальными бюджетными учреждениями независимо от источника финансирования закупки планируется применять положения законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

3. Инвентаризация бюджетной сети.

Осуществление инвентаризации структуры сети и штатной численности учреждений должно проходить на основе сокращения

неэффективных, мало востребованных гражданами муниципальных услуг(работ), непрофильных подразделений.

В рамках реализации данного направления с 2017 года целесообразно проводить анализ результатов работы бюджетных, автономных и казенных учреждений с точки зрения законности, обоснованности и эффективности принятых решений по изменению (сохранению) их статуса.

4. Оценка эффективности расходов капитального характера.

В условиях острого дефицита финансовых ресурсов встает необходимость проведения инвентаризации проектных документаций на строительство (реконструкцию) объектов муниципальной собственности. Результатом работы должен стать перечень приоритетных проектов строительства (реконструкции) объектов муниципальной собственности на долгосрочную перспективу.

В настоящее время для привлечения средств из республиканского бюджета надо учитывать, что практически все федеральные и республиканские ресурсы предоставляются на условиях софинансирования. Запрашиваемые бюджетные ресурсы должны иметь реальную потребность, оцениваемый эффект от использования средств и при этом не должен создавать дополнительной нагрузки на районный бюджет.

5. Оптимизация функций муниципального управления и повышение эффективности их обеспечения.

Основными направлениями повышения эффективности деятельности органов исполнительной власти должны стать:

- противодействие коррупции, снижение административных барьеров;
- совершенствование контрольно-надзорной деятельности;
- сокращение дублирования функций и полномочий органов исполнительной власти, а также оптимизация численности муниципальных служащих;
- формирование открытости деятельности органов исполнительной власти, в том числе оказание услуг по осуществлению юридически значимых

действий исполнительными органами местного самоуправления в электронной форме.

Усиление роли финансового контроля в управлении бюджетным процессом

Повышение эффективности и прозрачности управления общественными финансами является главной целью муниципального финансового контроля.

Развитие системы финансового контроля в районе должно идти в направлении контроля эффективности и результативности бюджетных расходов, включающего контроль экономической обоснованности, правомерности и эффективности использования муниципальных финансовых ресурсов, анализ результативности их использования.

В рамках контрольной деятельности необходимо:

- повысить качество проведения контрольных мероприятий, включая анализ эффективности, результативности и экономичности, в том числе по предоставлению муниципальных услуг;

- обеспечить проведение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями средств бюджета района. В целях недопущения роста кредиторской задолженности необходимо продолжить проводить ежемесячный мониторинг состояния просроченной кредиторской задолженности, осуществлять постоянный контроль за своевременной выплатой заработной платы и оплатой за тепловую и электрическую энергию.

В целях повышения качества и результативности контрольных мероприятий необходимо обеспечить контроль за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств с осуществлением оценки достижения показателей эффективности и результативности расходов, выделенных в рамках муниципальных программ Чаа-Хольского кожууна. Изменения, внесенные в Бюджетный кодекс Российской Федерации, нацелены на

развитие системы муниципального финансового контроля, необходимого для повышения качества управления общественными финансами.

В целях повышения эффективности осуществления финансового контроля предусматривается разработка и утверждение порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями средств бюджета района, главными администраторами доходов бюджета района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета района.

Переход к программно-целевым принципам бюджетного планирования и исполнения бюджетов потребует усиления финансового контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ Чаа-Хольского кожууна, что будет учтено в практике осуществления контрольно-ревизионной деятельности.

В целях совершенствования контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств осуществление финансового контроля в бюджетном секторе должно быть направлено на:

- совершенствование правовых и методологических основ муниципального финансового контроля с учетом изменений, вносимых в бюджетное законодательство;
- внедрение новых методов финансового контроля, в том числе направленных на предотвращение нарушений при использовании бюджетных средств;
- применение новых мер принуждения и привлечения к ответственности, в том числе административной;
- повышение эффективности внутреннего финансового контроля;
- улучшение качества оказываемых муниципальными учреждениями муниципальных услуг;
- усиление контроля в сфере закупок в целях эффективного использования средств бюджета района в рамках исполнения Закона о контрактной системе;

- усиление контроля за эффективным управлением и распоряжением имущества, находящимся в муниципальной собственности Чаа-Хольского кожууна;

- обеспечение целевого и эффективного использования органами местного самоуправления района средств областного бюджета, предоставленных им для осуществления переданных государственных полномочий.

Главная задача этой работы - организация действенного, компетентного и всеобъемлющего контроля за эффективным использованием бюджетных средств в целях повышения качества управления муниципальными финансами и результативности муниципальных программ Чаа-Хольского кожууна. Бюджетная прозрачность - необходимое условие для эффективного использования бюджетных средств. В целях дальнейшей реализации принципа прозрачности (открытости) бюджета и обеспечения полного и доступного информирования граждан о бюджетном процессе в районе и республике, в открытом доступе должна осуществляться подготовка материалов «Бюджет для граждан» в целях предоставления гражданам актуальной информации о бюджете района.

Данный документ позволит гражданам ознакомиться с основными целями, задачами и приоритетными направлениями бюджетной политики, обоснованиями бюджетных расходов, планируемыми и достигнутыми результатами использования бюджетных ассигнований на территории района. Информация о состоянии общественных финансов будет предоставлена в удобной и доступной форме различным группам пользователей.

Рекомендация формирования районных фондов финансовой поддержки поселений и распределения дотаций из указанных фондов

1. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений предусматриваются в бюджете муниципального района в целях выравнивания финансовых возможностей поселений за счет собственных доходов бюджета муниципального района, а также в случае наделения муниципального района отдельными государственными полномочиями по расчету и представлению района, на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств субвенции из регионального фонда компенсаций.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений утверждается решением местного Хурала представителей муниципального района на очередной финансовый год.

В течение финансового года изменение объема районного фонда финансовой поддержки поселений не допускается.

2. Объем фонда дополнительно к сумме субвенции из фонда компенсаций определяется муниципальным районом самостоятельно, при этом могут использоваться следующие подходы.

а) исходя из разницы в оценках суммарных расходных потребностей и доходных возможностей поселений по следующей формуле:

$$\text{РФФПП} = \text{В} \times (\text{Р} - \text{ПД}),$$

Где: Р – суммарная оценка бюджетных обязательств поселений;

ПД – суммарный прогноз доходов поселений по налоговым и неналоговым доходам с учетом дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств козбюджета.

В – доля разницы оценок потребностей по расходам и возможностей по доходам бюджетов поселенческого уровня, которая будет покрываться из районного фонда финансовой поддержки.

б) посредством закрепления доли от налоговых (неналоговых) доходов бюджета муниципального района с целью обеспечения наибольшей зависимости между возможностями бюджета муниципального района и объемом районного фонда финансовой поддержки;

г) посредством закрепления минимального уровня бюджетной обеспеченности с целью обеспечения заданного целевого уровня выравнивания бюджетной обеспеченности;

д) посредством индексации объема районного фонда финансовой поддержки от уровня, установленного в прошедшем финансовом году с целью обеспечения наиболее стабильного объема средств на обеспечение выравнивания бюджетной обеспеченности.

3. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, за исключением дотаций, предоставляемых за счет средств кодуального бюджета, предоставляются поселениям входящим в состав муниципального района, расчетная бюджетная обеспеченность которых не превышает уровень, установленный в качестве критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности для выравнивания устанавливается единый для всех поселений, входящий в состав муниципального района должен обеспечивать исключение из состава получателей дотаций поселения, в которых в отчетном финансовом году расчетные налоговые доходы (без учета налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) превышали двухкратный средний уровень налоговых доходов по поселениям кодуона в расчета на одного жителя, и не может быть менее средней бюджетной обеспеченности поселений района до выравнивания (БО_{ср}), определяемой по следующей формуле:

$$\text{БО}_{\text{ср}} = \frac{\text{Дох}}{N}$$

где: Дох – прогноз общего объема суммарных собственных доходов бюджетов поселений, входящий в состав муниципального района (с учетом субвенции на выравнивание финансовых возможностей поселений из фонда

компенсаций и за исключением межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района), на планируемый год, определяемый на основе прогноза доходов консолидированного бюджета муниципального района с применением единых нормативов отчислений от регулирующих налогов, установленных федеральным законодательством и настоящим Решением:

N – суммарная численность постоянного населения муниципального района на 1 января отчетного года.

Расчетная бюджетная обеспеченность поселений определяется соотношением расчетных налоговых доходов на одного жителя, которые могут быть получены бюджетом поселения исходя из налоговой базы, и аналогичного показателя в среднем по поселениям данного муниципального района (индекс налогового потенциала) с учетом различий в структуре населения, социально-экономических, климатических, географических и иных объективных факторов и условий, влияющих на стоимость предоставления муниципальных услуг в расчете на одного жителя (индекс бюджетных расходов).

4. Распределение дотаций из районного фонда финансовой поддержки поселений должно осуществляться по единой для всех поселений муниципального района методике, утверждаемой решением местного Хурала представителей муниципального района, на основании исходных данных. Исходные данные для распределения районного фонда финансовой поддержки поселений в обязательном порядке подлежат сверке с органами местного самоуправления поселений. Порядок и сроки сверки исходных данных устанавливается Администрацией Чаа-Хольского кожууна.

5. Расчет индекса налогового потенциала поселения производится по репрезентативной системе налогов исходя из показателей уровня экономического развития (базы налогообложения) поселения прогноза поступлений данного налога с территории всех поселений входящих в состав муниципального района, в консолидированный бюджет муниципального района и норматива отчислений от данного налога в бюджеты поселений.

Репрезентативная система налогов включает налоги и иные обязательные платежи, относящиеся к собственным доходам и зачисляемые в бюджеты поселений, наиболее полно отражающие их доходные возможности и учитываемые при распределении финансовых средств в рамках регулирования межбюджетных отношений:

- ✓ налог на доходы физических лиц;
- ✓ налог на имущество физических лиц;
- ✓ земельный налог и арендную плату за земли.

Иные налоговые и неналоговые доходы могут быть включены в репрезентативную систему по усмотрению муниципального района в случае если их доля в совокупном объеме доходов бюджетов поселений, входящих в состав муниципального района, составляет не менее 10 процентов.

Не входящие в репрезентативную систему налоговые и неналоговые доходы не учитываются при расчете бюджетной обеспеченности поселений.

Рассчитанные оценки налогового потенциала не являются планируемыми или рекомендуемыми показателями доходов бюджетов поселений и используются только для расчета бюджетной обеспеченности поселений в целях регулирования межбюджетных отношений.

6. Расчет индекса бюджетных расходов поселений для оценки относительных различий в расходных обязательствах поселений производится с использованием репрезентативной системы расходных обязательств, связанные с решением вопросов местного значения поселений:

- ✓ содержание органов местного самоуправления поселения;
- ✓ содержание объектов внешнего благоустройства;
- ✓ содержание ремонт, строительство дорог;
- ✓ организация библиотечного обслуживания населения и создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры;
- ✓ и другие.

Иные виды (группы) расходных обязательств могут быть выделены из состава прочих расходов по усмотрению муниципального района, а случае если их доля в совокупном объеме расходов бюджетов поселений, входящих в состав муниципального района, составляет не менее 10 процентов.

Рассчитанные оценки индекса бюджетных расходов не являются планируемыми или рекомендуемыми показателями, определяющими расходы бюджетов поселений и используются только для расчета бюджетной обеспеченности поселений в целях регулирования межбюджетных отношений.

7. Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений утверждается решением местного Хурала представителей муниципального района о бюджете на соответствующий финансовый год.

8. В случаях, порядке и доле, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации, часть средств районных фондов финансовой поддержки поселений может распределяться с использованием показателей фактических или прогнозируемых доходов и расходов бюджетов поселений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, в рамках выпускной квалификационной работы:

- изучены методологические и правовые основы управления финансами;
- проанализированы бюджет муниципального района Чаа-Холь Республики Тыва;
- выявлены ряд проблем управления финансами в данном регионе;
- и намечены ряд рекомендаций до 2022 года для региона.

На протяжении 2017-2019 гг. отмечена динамика повышения собственных доходов бюджета администрации Чаа-Хольского района Республики Тыва, при этом значительную часть в структуре доходов муниципального бюджета составляет налог на доходы физических лиц. Большая часть полученных средств расходуется на образование и социальную политику и именно эти направления являются приоритетными для Чаа-Хольского района. Также значимой отраслью является сельское хозяйство.

В работе дана оценка эффективности реализации муниципальных программ за период 2017-2019 гг. Так в среднем, эффективность оценивается до 9 баллов. При этом в 2018 году программы были выполнены более эффективно, чем в 2017 году.

Финансовым управлением администрации Большемуртинского района соблюдаются принципы открытости и прозрачности при управлении муниципальными финансами. Так, в открытом доступе на сайте администрации района представлены сведения об исполнении бюджета, отчеты и сведения о выполнении муниципального задания, оценка эффективности муниципальных программ и показатели качества финансового менеджмента.

Финансовое управление администрации Чаа-Хольского кожууна (далее- финансовое управление) является структурным подразделением администрации Чаа-Хольского кожууна, обеспечивающим проведение единой финансовой и бюджетной политики на территории кожууна и координирующим деятельность в этой сфере органов муниципальных образований кожууна.

Финансовое управление осуществляет свою деятельность во взаимодействии с территориальными федеральными и республиканскими органами исполнительной власти Российской Федерации и Республики Тыва, органами местного самоуправления кожууна и поселений, общественными объединениями и иными организациями кожууна.

Основные результаты реализации бюджетной политики в 2017-2019 гг. стали:

1) сохранение сбалансированности и устойчивости консолидированного бюджета Чаа-Хольского кожууна.

2) обеспечение первоочередных социальных обязательств в полном объеме, в том числе поставленных в майских указах Президента Российской Федерации и напрямую влияющих на качество жизни населения

3) продолжение совершенствования процесса формирования, предоставления и распределения межбюджетных трансфертов из местного бюджета.

4) в целях предотвращения нарушений, связанных с закупками товаров, работ, услуг, в связи с вступлением в силу с 1 января 2017 года части 5 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ о контроле Министерством финансов Республики Тыва и финансовыми управлениями осуществляется контроль в сфере закупок в части соответствия информации, содержащейся в планах закупок, планах-графиках закупок, извещениях, проектах контрактов, реестре контрактов, информации об объеме финансирования закупок, утвержденном и доведенном до заказчика, и информации об идентификационном коде закупки.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ ред. от 15.02.2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ ред. от 05.04.2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Официальный сайт администрации Чаа-Хольского кожууна <https://chaa-hol.rtyva.ru/>

4. Распоряжение от 22 августа 2019 г № 424 О предоставлении отчетности муниципальных программ

5. Решение от 07.12.2017 №54 Об утверждении бюджета муниципального района "Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва" на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 гг.

6. Решение от 21.12.2016 г.№13 "Об утверждении бюджета муниципального района "Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва" на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

7. Решение от 30.12.2017 г.№56 "Об уточнении бюджета муниципального района "Чаа-Хольский кожуун Республики Тыва" на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

8. Прогноз долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года (разработан Минэкономразвития РФ) "// Консультант Плюс (www.consultant.ru).

9. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ [Электронный ресурс]. Доступ: <https://xn--90aifddrld7a.xn--p1ai/>

10. Официальный сайт Министерства Экономики РТ [Электронный ресурс]. Доступ: <http://www.mert.tuva.ru/directions/entrepreneurship/law/> (Режим доступа свободный. Время посещения: 22.05.2020 г.)

11. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. – Москва : Дашков и К°, 2017. – 300 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>

12. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента. – М.: Финансы и статистика, 2008, 480с.

13. Бондарева, Н.А. Финансы, налоги и налогообложение : учебник : [16+] / Н.А. Бондарева. – Москва : Университет Синергия, 2018. – 128 с. : ил. – (Легкий учебник). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=490890>

14. Бушмин, Е.В. Налоговая система России и налоговые доходы бюджета : учебник / Е.В. Бушмин ; Российский государственный социальный университет. – Москва : Издательство РГСУ, 2014. – 397 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=440943>

15. Бушмин, Е.В. Налоговая система России и роль налогов в формировании доходов бюджета : учебное пособие / Е.В. Бушмин ; Российский государственный социальный университет. – Москва : Издательство РГСУ, 2014. – 410 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=440951>

16. Бюджетное право : учебное пособие / Д.А. Ремиханова, С.Н. Бочаров, Н.Д. Амаглобели и др. ; ред. Г.Б. Поляк, Д.А. Ремиханова, С.Н. Бочаров. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 311 с. – (Dura lex, sed lex). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114760>

17. Воронина, М.В. Финансовый менеджмент : учебник / М.В. Воронина. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 399 с. : табл., схем. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452905>

18. Государственные и муниципальные финансы : учебное пособие : [16+] / Н.Г. Вовченко, О.Б. Иванова, С.Н. Рукина и др. ; под ред. Н.Г. Вовченко, О.Б. Ивановой, С.Н. Рукиной ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – 268 с. : табл., граф., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567438>

19. Ефимова, Е.Г. Экономика : учебник / Е.Г. Ефимова. – 4-е изд., стер. – Москва : Флинта, 2018. – 392 с. : табл., граф. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=461003>

20. Ефимова, Е.Г. Экономика : учебник / Е.Г. Ефимова. – 4-е изд., стер. – Москва : Флинта, 2018. – 392 с. : табл., граф. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=461003>

21. Комягин, Д.Л. Бюджетное право : учебник / Д.Л. Комягин. – Москва : Издательский дом Высшей школы экономики, 2017. – 593 с. – (Учебники Высшей школы экономики). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=486406>

22. Кузякин, Ю.П. Муниципальное право Российской Федерации : учебник / Ю.П. Кузякин, С.В. Кузякин. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 406 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500643>

23. Лебедева, Н.Н. Институциональная экономика : учебник / Н.Н. Лебедева, И.П. Николаева. – Москва : Дашков и К°, 2017. – 208 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495784>

24. Моляков, Д. С. Теория финансов предприятий / Д.С. Моляков, Е.И. Шохин. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 112 с.

25. Наумов, В. В. Финансы организаций (предприятий) / В.В. Наумов, В.М. Ковальчук. - М.: Книга, 2016. - 112 с.

26. Подъяблонская, Л.М. Государственные и муниципальные финансы : учебник / Л.М. Подъяблонская. – Москва : Юнити, 2015. – 559 с. : табл., схемы – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114698>

27. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / Л.М. Полковский. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 256 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=453339>

28. Рогова, Е.М. Управление финансами предприятия в условиях кризиса. С комментариями экспертов / Е.М. Рогова. - М.: Вернера Регена, 2018. - 131 с.

29. Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / Б.А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633>

30. Савчук, В. П. Управление финансами предприятия / В.П. Савчук. - М.: Бином. Лаборатория знаний, 2016. - 480 с.

31. Савчук, В. П. Управление финансами предприятия / В.П. Савчук. - М.: Лаборатория знаний, 2017. - 996 с.

32. Самсонов, Н.Ф. Управление финансами. Финансы предприятий. Учебник / Н.Ф. Самсонов. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 825 с.

33. Сидоровнина, Ирина Бюджетирование в управлении финансами предприятия / Ирина Сидоровнина. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2016. - 994 с.

34.

35. Тихомиров, Е. Ф. Финансовый менеджмент. Управление финансами предприятия / Е.Ф. Тихомиров. - М.: Academia, 2018. - 384 с
36. Тихомиров, Е.Ф. Финансовый менеджмент: управление финансами предприятия. Учебник для студентов высших учебных заведений. Гриф УМО МО РФ / Е.Ф. Тихомиров. - М.: Академия (Academia), 2018. - 983 с.
37. Тютюкина, Елена Финансы организаций (предприятий) / Елена Тютюкина. - М.: Дашков и К, 2017. - 486 с.
38. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование : учебное пособие : [16+] / И.А. Белолипецв, И.И. Лукина, А.С. Кабирова, Д.В. Чувилин ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Прометей, 2019. – Ч. 2. – 91 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576018>
39. Финансы : учебник / И.И. Глотова, Е.П. Томилина, О.Н. Углицких, Ю.Е. Клишина. – Ставрополь : Агрус, 2013. – 492 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=277485>
40. Финансы организации (предприятий): шпаргалка. - М.: РИОР, 2017. - 563 с.
41. Финансы организаций (предприятий). - М.: Высшэйшая школа, 2018. - 400 с.
42. Финансы предприятий: Учебник. Под редакцией Н.В. Колчина, Г.Б. Поляк – М.: ЮНИТИ, 2008г. – 413с.
43. Финансы. Учебник для вузов. Под редакцией проф. М.В. Романовского – М.: Издательство “Перспектива”, 2008г. – 520с.
44. Фицджеральд Управление финансами предприятия / Фицджеральд, Рэй. - М.: Баланс-Клуб; Издание 3-е, 2017. - 456 с.
45. Фридман, А.М. Финансы организации (предприятия) / А.М. Фридман. - М.: Дашков и К°, 2018. - 592 с.
46. Чернопятов, А.М. Налоги и налогообложение : учебник : [16+] / А.М. Чернопятов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим

доступа: по подписке. –

URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>

47. Черская, Р.В. Финансы : учебное пособие / Р.В. Черская. – Томск : Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 2013. – 140 с. – Режим доступа: по подписке. –

URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=208955>

48. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. - М.: ИНФРА-М. 2008г.- 208с.

49. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий, М.: ИНФРА-М, 2008г. – 343с.

50. Шуляк, П.Н. Финансы : учебник / П.Н. Шуляк, Н.П. Белотелова, Ж.С. Белотелова ; под ред. П.Н. Шуляк. – Москва : Дашков и К°, 2017. – 383 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. –

URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495831>

51. Ярных, Э. А. Статистика финансов предприятия торговли / Э.А. Ярных. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 416 с.

52. Ст. 10 Бюджетного кодекса РФ (в ред. Федерального закона от 26.04.2007 N 63-ФЗ).

53. Ст. 15 Бюджетного кодекса РФ (в ред. Федерального закона от 26.04.2007 N 63-ФЗ).

54. Ст. 52 ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ».

55. Ст. 55 ФЗ « Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ».