**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ**

**БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ФАКУЛЬТЕТ БИЗНЕСА И СЕРВИСА**

# КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

## Контрольная РАБОТА

**на тему: *«*Источники формирования муниципального бюджета*»***

Выполнила:

Студентка 4 курса

А.П. Петрова

Проверила:

Л.И. Анищенко

Белгород 2009

**Введение**

В 90-х годах в России происходило реформирование экономики, вызвавшее значительные изменения во всех сферах экономической и социальной жизни страны.

Реформы сопровождались рядом весьма болезненных последствий, обусловленных недостаточной продуманностью и последовательностью проводимых преобразований. Одним из таких последствий явилось снижение удельного веса валового внутреннего продукта страны, перераспределяемого через бюджетную систему. Сложившаяся в России ситуация являлась достаточно характерной для экономики переходного периода, поскольку, как правило, при проведении рыночных преобразований происходит снижение “государственного присутствия” в экономической и социальной жизни страны.

Применяемая до проведения реформ модель развития экономики во многом опиралась на перераспределение ресурсов через государственный бюджет и их использование на инициируемые государством инвестиционные проекты, обеспечивающие функционирование народного хозяйства.

На этапе переходной экономики государство стояло перед необходимостью проведения преобразований, преследующих цель **нормализации бюджетного процесса**. Основными направлениями таких преобразований являлось:

**1. снижение (возможно, временное) государственных расходов;**

**2. повышение доходов бюджета.**

Однако снижение **государственных расходов** представляет собой достаточно болезненный процесс, поскольку в данном случае затрагиваются социальные интересы широких масс населения. Поэтому в создавшихся условиях особую актуальность приобретает вопрос **эффективного формирования доходов бюджета**.

# Структура доходов бюджета

Исторически (например, в дореволюционной России) бюджетные доходы характеризовались следующей структурой:

* **прямые** – доходы, полученные от эксплуатации казенного государственного имущества;
* **косвенные** - доходы, которые государство собрало с помощью налогов;
* **доходы от регалий и монополий** – занимали промежуточное положение между прямыми и косвенными доходами

Структурными составляющими элементами бюджета являются его доходная и расходная части.

Первичный источник доходов бюджетов - это национальный доход общества, а расходы бюджетов, находясь в тесной взаимосвязи с доходами, определяются задачами, стоящими перед государством и муниципальными образованиями (местным самоуправлением). Доходы бюджетов в литературе классифицируют по разным признакам:

- по социально-экономическому признаку;

- по условиям зачисления доходов в соответствующие бюджеты:

- по юридическим формам доходов1.

По социально-экономическому признаку доходы бюджетов подразделяются на *доходы от хозяйствующих субъектов* вне зависимости от формы собственности, на основе которой они осуществляют хозяйственную (в том числе предпринимательскую) деятельность, и *от граждан.* По условиям зачисления доходов в соответствующие бюджеты доходы подразделяются на *закрепленные* и *регулирующие.* По юридическим формам доходы бюджетов подразделяются на *налоговые* и *неналоговые.*

Доходы бюджетов подразделяются на собственные и регулирующие. *Собственные доходы* бюджетов - доходы, закрепленные на постоянной основе полностью или частично за соответствующими бюджетами действующим законодательством. К собственным доходам бюджетов относятся:

■ налоговые доходы, закрепленные за соответствующими бюджетами действующим законодательством;

■ часть неналоговых доходов;

■ безвозмездные перечисления.

Финансовая помощь не относится к собственным доходам соответствующего бюджета и государственного внебюджетного фонда.

*Регулирующие доходы* бюджетов - виды доходов, получаемые бюджетами в форме отчислений от собственных доходов бюджетов других уровней бюджетной системы в соответствии с установленными на определенный срок нормативами отчислений.

*Нормативы отчислений* определяются законом о бюджете того уровня бюджетной системы, который передает собственные доходы, или который распределяет переданные ему собственные доходы бюджета другого уровня.

Новое бюджетное законодательство детально регламентирует доходы и расходы бюджетов. Многие положения, выработанные наукой финансового права, получили в Бюджетном кодексе РФ законодательное закрепление.

БК РФ устанавливает не только общие положения о формировании доходов бюджетов вне зависимости от их уровня в бюджетной системе, но и регламентирует доходы отдельных видов бюджетов: федерального, субъектов Российской Федерации, местных.

Формирование доходов бюджетов осуществляется в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством Российской Федерации. Доходы целевых бюджетных фондов учитываются в составе доходов бюджетов обособленно.

В настоящее время доходы бюджета состоят из трех основных частей: налоговых доходов, неналоговых доходов и доходов целевых бюджетных фондов.

В составе бюджетной *классификации доходов бюджетов* выделяются следующие основные группы, подгруппы и статьи доходов.

**I. Налоговые доходы:**

■ налог на прибыль (доход) организаций;

■ налог на доходы от капитала;

■ подоходный налог с физических лиц;

1) *налоги на товары и услуги, лицензионные и регистрационные сборы:*

■налог на добавленную стоимость;

■ акцизы по подакцизным товарам (продукции) и отдельным видам минерального сырья, производимым на территории РФ и ввозимым на территорию РФ;

■ федеральные, региональные и местные, лицензионные сборы;

■ налог на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте;

■ налог с продаж;

■ единый налог на совокупный доход для субъектов малого предпринимательства - вмененный налог на доходы;

2) *налоги на имущество:*

■налог на имущество физических лиц;

■ налог на имущество организаций;

■ налог на недвижимость;

■ налог на наследование или дарение;

3) *платежи на пользование природными ресурсами:*

■платежи на пользование недрами;

■ налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы;

■ налог на дополнительный доход от добычи углеводородов;

■ сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами;

■ лесной налог;

■ водный налог;

■ экологический налог;

■ земельный налог;

4) *налоги на внешнюю торговлю и внешнеэкономические операции:*

■таможенная пошлина;

■ таможенные сборы;

5) *прочие налоги, пошлины и сборы:*

■государственная пошлина;

■ взносы в государственные социальные внебюджетные фонды;

■ дорожный налог;

■ транспортный налог;

■ налог на игорный бизнес;

■ налог на рекламу;

**II. Неналоговые доходы:**

6) *доходы от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, или от деятельности:*

■ доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

■ дивиденды по акциям, принадлежащим государству;

■ доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности;

■ проценты, полученные от размещения в кредитных организациях временно свободных средств бюджета;

■ проценты, полученные от предоставления бюджетных ссуд внутри страны;

■ доходы от оказания услуг или компенсации затрат государства;

■ перечисление прибыли Центрального банка РФ;

■ платежи от государственных и муниципальных организаций;

■ плата за выделение квот вылова водных биологических ресурсов совместным предприятиям и иностранным юридическим лицам;

■ прочие поступления от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, или от деятельности;

7) *доходы от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:*

■ поступления от приватизации организаций, находящихся в государственной собственности;

■ поступления от продажи государством принадлежащих ему акций организаций;

■ доходы от продажи квартир;

■ доходы от продажи государственных производственных и непроизводственных фондов, транспортных средств, другого оборудования;

■ доходы от реализации конфискованного, бесхозного имущества, кладов и другого имущества, перешедшего в государственную и муниципальную собственность;

■ доходы от реализации государственных запасов;

■ доходы от продажи земли и нематериальных активов;

■ поступления капитальных трансфертов из негосударственных источников;

■ административные платежи и сборы;

■ штрафные санкции, возмещение ущерба;

■ доходы от внешнеэкономической деятельности;

■ прочие неналоговые доходы;

8) *безвозмездные перечисления:*

■от бюджетов других уровней;

■ от государственных внебюджетных фондов;

■ от государственных организаций;

■ от наднациональных организаций;

■ средства, передаваемые в целевые бюджетные фонды;

9) ***доходы целевых бюджетных фондов****:*

■дорожные фонды;

■ экологические фонды;

■ фонд развития таможенной системы РФ;

■ государственный фонд борьбы с преступностью;

■ фонд воспроизводства минерально-сырьевой базы;

■ целевой фонд Федеральной пограничной службы РФ;

■ целевой фонд Министерства РФ по атомной энергии.

# Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов

Классификация источников *внутреннего финансирования дефицитов* бюджетов РФ включает следующие статьи:

1) финансирование дефицита бюджета за счет кредита Центрального банка РФ и изменения остатков средств бюджета;

2) государственные ценные бумаги;

3) бюджетные ссуды, полученные от государственных внебюджетных фондов;

4) бюджетные ссуды, полученные от бюджетов других уровней;

5) прочие источники внутреннего финансирования.

Классификация *источников внешнего финансирования дефицита* включает статьи, относящиеся только к федеральному бюджету:

1) кредиты международных финансовых организаций;

2) кредиты правительств иностранных государств, предоставленные РФ;

3) кредиты иностранных коммерческих банков и фирм, предоставленные РФ;

4) изменение остатков средств бюджета на счетах в банках в иностранной валюте;

5) прочее внешнее финансирование.

**3. Доходы местных (муниципальных) бюджетов**

Доходыместных бюджетов формируются за счет собственных и регулирующих налоговых доходов.

В местные бюджеты полностью поступают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и доходы от платных услуг, оказываемых органами местного самоуправления и бюджетными учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления. Также полностью поступают в местные бюджеты доходы от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности. Другие неналоговые доходы поступают в местные бюджеты в порядке и по нормативам, которые установлены федеральными законами, законами субъектов РФ и правовыми актами органов местного самоуправления.

К *налоговым доходам* местных бюджетов относятся:

1) собственные налоговые доходы местных бюджетов от местных налогов и сборов;

2) регулирующие налоговые доходы, передаваемые местным бюджетам Российской Федерацией и субъектами РФ;

3) государственная пошлина, кроме государственной пошлины, зачисляемой в доходы федерального бюджета, - по нормативу 100% по месту нахождения кредитной организации, принявшей платеж.

*Неналоговые доходы* местных бюджетов формируются за счет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, - в размерах, устанавливаемых правовыми актами органов местного самоуправления.

Особый порядок установлен для таких неналоговых доходов, как штрафы и иные суммы принудительного изъятия.

Штрафы подлежат зачислению в местные бюджеты по месту нахождения органа или должностного лица, принявшего решение о наложении штрафа, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Суммы конфискаций, компенсаций и иные средства, в принудительном порядке изымаемые в доход государства, зачисляются в доходы бюджетов в соответствии с законодательством Российской федерации и решениями судов.

Новеллой бюджетного законодательства является норма, согласно которой доходы бюджетного учреждения, полученные от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход, в полном объеме учитываются в смете доходов и расходов бюджетного учреждения и отражаются в доходах соответствующего бюджета как доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, либо как доходы от оказания платных услуг.

Представительные органы местного самоуправления вводят местные налоги и сборы, устанавливают размеры ставок по ним и предоставляют льготы по их уплате в пределах прав, предоставленных им налоговым законодательством РФ.

Правовые акты органов местного самоуправления о внесении изменений и дополнений в налоговое законодательство РФ в пределах их компетенции, вступающие в силу с начала очередного финансового года, принимаются до утверждения местного бюджета на очередной финансовый год.

Внесение изменений и дополнений в акты о местных налогах и сборах, предполагающих их вступление в силу в течение текущего финансового года, возможно только путем внесения соответствующих изменений и дополнений в решение о местном бюджете на текущий финансовый год.

Органы местного самоуправления предоставляют налоговые кредиты, отсрочки и рассрочки по уплате налогов и других обязательных платежей в местные бюджеты в соответствии с налоговым законодательством РФ в пределах лимитов предоставления налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и других обязательных платежей, определенных правовыми актами органов местного самоуправления о бюджете. Они определяют порядок предоставления отсрочек и рассрочек по уплате налогов и других обязательных платежей в части сумм федеральных налогов или сборов, региональных налогов или сборов, поступающих в местные бюджеты, только при отсутствии задолженности по бюджетным ссудам местного бюджета перед бюджетами других уровней бюджетной системы и соблюдении предельного размера дефицита местного бюджета и размера муниципального долга.

Полномочия органов местного самоуправления по формированию доходов местного бюджета закреплены в ст. 64 БК РФ, в соответствии с которой представительные органы местного самоуправления вводят местные налоги и сборы, устанавливают размеры ставок по ним и предоставляют льготы по их уплате в пределах прав, предоставленных им налоговым законодательством Российской Федерации.

Правовые акты представительных органов местного самоуправления о внесении изменений и дополнений в налоговое законодательство Российской Федерации в пределах компетенции органов местного самоуправления, вступающие в силу с начала очередного финансового года, должны быть приняты до утверждения местного бюджета на очередной финансовый год.

Внесение изменений и дополнений в правовые акты представительных органов местного самоуправления о местных налогах и сборах, предполагающих их вступление в силу в течение текущего финансового года, допускается только в случае внесения соответствующих изменений и дополнений в правовой акт представительного органа местного самоуправления о местном бюджете на текущий финансовый год.

Доходы местных бюджетов могут быть переданы другим местным бюджетам по ставкам или нормативам, определяемым правовыми актами органов местного самоуправления.

БК РФ предусматривает возможность применения между бюджетами взаимных расчетов при определенных условиях. В соответствии со ст. 45 БК РФ в доходы бюджетов могут также зачисляться безвозмездные перечисления по взаимным расчетам. Под взаимными расчетами понимаются операции по передаче средств между бюджетами разных уровней бюджетной системы Российской Федерации, связанные с изменениями в налоговом и бюджетном законодательстве Российской Федерации, передачей полномочий по финансированию расходов или передачей доходов, происшедшими после утверждения закона (решения) о бюджете и не учтенными законом (решением) о бюджете.

Нормативы отчислений определяются законом о бюджете того уровня бюджетной системы Российской Федерации, который передает регулирующие доходы, либо законом о бюджете того уровня бюджетной системы Российской Федерации, который распределяет переданные ему регулирующие доходы из бюджета другого уровня.

В целом, доходная часть местных бюджетов может характеризоваться следующим образом:

**Собственные доходы:**

1. Налоги на имущество

2. Платежи за использование природных ресурсов в том числе:

земельный налог и арендная плата за землю

3. Налоги, сборы и пошлины в том числе

местные налоги и сборы

4. Прочие собственные доходы

**Регулирующее доходы:**

1. Налог на прибыль

2. Подоходный налог с физических лиц

3. Налог на добавленную стоимость

4. Акцизы

5. Дотации из федерального и региональных бюджетов

6. Субвенции из региональных бюджетов

7. Средства, полученные по взаимным расчетам с региональными бюджетами

Местные органы власти заинтересованы в собственных источниках доходов. Они позволяют шире проявлять хозяйственную инициативу, добиваться увеличения платежей в бюджет.

Существующая система регулирования местных бюджетов создаст предпосылки к выравниванию уровней развития отдельных территориальных единиц. В то же время используемый метод регулирования местных бюджетов имеет недостатки. Главный из них заключается в наличии элементов субъективности при формировании регулирующих доходов местных бюджетов. Это выражается в порою необъективном установлении величины нормативов отчислений от регулирующих налогов.

**Список литературы**

1. Бабич А.М., Павлова Л.Н. Государственные и муниципальные финансы: Учебник для вузов.- М.:ЮНИТИ, 2002.- 687с.

2. Бюджетный кодекс РФ.- Москва: Омега-Л, 2006.- 224с.

3. Дадашев А.З., Черник Д.Г. Финансовая система России: Учебное пособие. – М.: ИНФРА – М, 1997. – 248с.

4. Зубов В.М., Сауль С.Н. Что должен знать губернатор о бюджетном кодексе Российской Федерации? Практическое пособие для руководителей субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Серия «Библиотека местного самоуправления», Выпуск 31. М.: Московский общественный научный фонд; 2000.- 391с.

5. ОПС «Консультант+».

6. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов: Учебное пособие. – М.: ИНФРА – М, 1996. – 192с.

7. УМК «Менеджмент муниципальный».

8. Финансовое право: Учеб./О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева [и др.]; отв. ред. Е.Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004.- 536с.