

УДК 351/354

***КЛАССИФИКАЦИЯ ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА РЕГУЛИРОВАНИЕ  
МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ***

***Алборов И.Ю.***

*Студент,*

*Сибирский Федеральный университет, институт экономики управления и  
природопользования*

*Красноярск, Россия*

**Аннотация.** В статье выявлены и классифицированы группы факторов, влияющих на эффективность межбюджетных отношений на субфедеральном уровне. Проведен анализ их управляемости и вида воздействия на процесс распределения межбюджетных трансфертов, позволяющий повысить эффективность управленческих решений в области взаимодействия региональных и местных властей с учетом необходимости гармонизации их интересов.

**Ключевые слова:** межбюджетные отношения, факторы, согласованность интересов властей

***CLASSIFICATION OF FACTORS AFFECTING THE REGULATION OF  
INTERBUDGETARY RELATIONS***

***Alborov I.Yu.***

*Student,*

*Siberian Federal University, Institute of Management Economics and Environmental  
Management*

*Krasnoyarsk, Russia*

**Annotation.** The article identifies and classifies groups of factors influencing the effectiveness of interbudgetary relations at the subfederal level. The analysis of their

controllability and the type of impact on the distribution of interbudgetary transfers, which makes it possible to increase the efficiency of managerial decisions in the field of interaction between regional and local authorities, taking into account the need to harmonize their interests, is carried out.

**Key words:** inter-budgetary relations, factors, coordination of interests of the authorities

В качестве инструмента оценки эффективности межбюджетных отношений, может быть использована система факторов, оказывающих влияние на особенности их реализации в отдельных субъектах РФ. Условно можно выделить две группы таких факторов – первая группа отражает определенную специфику реализации бюджетной политики в регионах, вторая – воздействие внешней среды [1, С.25].

Подходов к оценке эффективности межбюджетных отношений на уровне субъектов федерации существует большое количество, особенности каждого из них обусловлены ее задачами [4]. В представленной нами схеме оценки используется классификация, которая включает четыре группы внешних факторов, каждая из которых охарактеризована по различным параметрам, с учетом степени воздействия на межбюджетные отношения. Группы факторов подразделяются на региональные и муниципальные, частные и общие. Общие факторы имеют определяющее значение в качестве межбюджетных отношений, частные могут быть измерены количественными показателями.

На основе традиционной классификации по PEST-факторам (ПЭСТ - политические, экономические, социальные, технологические) осмыслена предлагаемая модификация. Систематизация всех факторов, отражающая специфику влияния на межбюджетные отношения субъектов федерации, позволила выделить четыре ключевые группы – ПЭСП-факторы (правовые, экономические, социальные и политические). Существенное влияние на межбюджетные отношения оказывают действующее законодательство и его

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

изменение, ввиду жесткого нормативно-правового регулирования данной сферы государственного управления, это дает основания для особого выделения правовых факторов.

Исключение технологических факторов в предлагаемой системе оценки обосновано отсутствием их прямого влияния на межбюджетные отношения, возможно лишь опосредованное воздействие по результатам отдельных экономических преобразований. Следовательно, использование технологического фактора не целесообразно.

Правовые факторы находятся в тесной взаимосвязи с экономическими, но, между тем имеют свое отдельное место и представляется необходимым их разделение. Так, в ходе анализа формирования доходов бюджета в качестве частного экономического фактора будет принята величина налоговой базы муниципального образования, а правового – размер налоговой ставки и значение прописанных в законах нормативов зачисления в различные бюджеты. Налоговая база муниципального образования формируется на основании действующего законодательства, но ее объем имеет прямую зависимость от того какие результаты принесет экономическая деятельность. Налоговая ставка не имеет такой взаимосвязи с экономическими результатами, она определяется исключительно правовыми актами.

Рассмотрим предложенную классификацию более подробно.

1. Социальные факторы – характеризуют развитие общественных процессов непосредственно влияющих на межбюджетные отношения на уровне субъектов РФ. Социальные факторы имеют весомое значение в процессе анализа эффективности межбюджетных отношений, т.к. данная сфера является одной из приоритетных для развития государства и на нее приходится порядка 50% расходной части бюджета страны. По своей сути бюджетная политика ставит перед собой цель улучшения уровня социального развития регионов.

Социальные факторы находятся в тесной взаимосвязи с рядом отдельных бюджетных процессов, в частности при оценке воздействия учитывается Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

влияние демографической структуры на налоговый потенциал субъекта федерации. Чем больше в структуре населения нетрудоспособного население, тем меньше налоговые поступления в структуре доходов бюджета, прежде всего НДФЛ. Можно сделать вывод, что демографическая возрастная структура населения будет влиять на формирование потребности в трансферах межбюджетного выравнивания.

Социальные факторы оказывают прямое воздействие на объем и стоимость различных публичных услуг. Характеризующаяся как «мелкодисперсная» система расселения в небольших муниципальных образованиях не позволяет формировать полноценные группы в школах и детских садах, тем самым увеличивая стоимость муниципальных услуг. Малокомплектные группы в образовательных организациях провоцируют необходимость предоставления дополнительных ресурсов – дотаций на развитие региональных бюджетных услуг.

Численность населения муниципальных образований также оказывает влияние на распределение ряда межбюджетных дотационных трансфертов и соотносится с показателями эффективности межбюджетных отношений в регионах. Следовательно, можно заключить, что группа социальных факторов существенно воздействует на межбюджетные отношения в субъектах федерации, в первую очередь на экономический потенциал и налоговую базу муниципальных образований, стоимость публичных услуг и необходимые объемы расходов местных бюджетов, потребность в трансферах.

2. Экономические факторы – определяют развитие всех ключевых сфер государственного устройства – промышленности, образования, сельского хозяйства и др. Наибольший вес можно отвести для налогового потенциала, ввиду того, что от данного фактора напрямую зависит размер доходной части бюджета субъекта федерации. От этого во многом зависит, будет ли муниципальное образование являться донором или реципиентом.

Экономические факторы в совокупности имеют существенное влияние на

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

межбюджетные отношения субъектов федерации и определяют объемы доступных для предоставления финансовых ресурсов или наоборот потребность в дотационной поддержке.

3. Правовые факторы с помощью нормативно-правового регулирования определяют единые стандарты для всех участников межбюджетных отношений. Обязательность исполнения наделяет данную группу факторов существенным значением в системе.

Одним из основных правовых факторов является состояние законодательства на региональном уровне, регулирующего бюджетную финансовую сферу, в первую очередь в области межбюджетных отношений. По своей сути законодательство в данной сфере формируется на федеральном уровне и, следовательно, для регионов имеет внешнюю природу воздействия. К данной группе факторов можно отнести и установленные налоговые ставки, и политику распределения налоговых поступлений в доходах местного бюджета. Эти факторы являются частными, ввиду того, что их можно измерить в количественном выражении. Само же законодательство относится к общим факторам.

Правовые факторы имеют специфическое влияние на межбюджетные отношения, так как на уровне субъектов федерации они ограничивают формирование и использование отдельных приемов и методов межбюджетного перераспределения средств. Следует отметить способность стабильного законодательства в рассматриваемой сфере положительно влиять на повышение эффективности системы межбюджетного регулирования.

4. Политические факторы – характеризуются более высоким уровнем субъективности, чем правовые и экономические.

Значимость воздействия политических факторов на межбюджетные отношения не вызывает сомнений, в частности она отмечена А. В. Улюкаевым: «...Реформирование бюджетной системы во многом носит политический характер» [2, С.532]. Политические факторы имеют существенный вес и в Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

сфере межбюджетного регулирования.

Особую роль играет такой политический фактор, как «делегирование полномочий», так как он обуславливает перераспределение соответствующих финансовых ресурсов с использованием системы трансфертов.

Таким образом, политические факторы оказывают существенное воздействие на эффективность межбюджетного регулирования в субъекте федерации.

Существует несколько подходов к классификации факторов влияющих на эффективность межбюджетных отношений. По уровню государственного управления такие факторы подразделяются на федеральные, региональные и локальные (местные) [3].

С точки зрения субъекта воздействия факторы подразделяются на внешние и внутренние. Чем ниже уровень субъекта в устройстве государственного управления, тем большему количеству внешних установленных на федеральном уровне политических и правовых факторов будет подвергаться муниципальное образование: установленному размеру налоговых ставок, порядку распределения налоговых доходов, утвержденному списку источников неналоговых поступлений, положение в политическом цикле и т. д. На наш взгляд, целесообразно оценить внешний или внутренний характер воздействия в каждой из групп ПЭСП-факторов.

Для социальных и экономических факторов характерна внутренняя природа воздействия, но при этом две группы будут иметь разную управляемость.

Социальные факторы являются менее управляемыми ввиду того, что демографические показатели, численность населения не поддаются простой корректировке, особенно в краткосрочной перспективе. Местные власти могут воздействовать на эти факторы с помощью различных инструментов, таких как привлечение мигрантов и стимулирования рождаемости, но эти меры работают в долгосрочной перспективе. Следовательно, социальные факторы по своей

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

классификации являются внутренними и неуправляемыми.

Управляемость экономических факторов существенно выше. В частности управляемыми являются доходы предприятий и бюджетных учреждений муниципальных образований, доходы от использования муниципального имущества и т.д.

Отметим, что в контексте исследования управляемость факторов оценивается в краткосрочном периоде. Это обусловлено тем, что вопрос о возможности влиять на различные факторы в долгосрочной перспективе не может быть решен однозначно.

На наш взгляд, интерес представляет выделение и осмысление значения «зависимых» факторов – тех, на которые местные власти могут частично воздействовать. К ним относятся большинство факторов экономической группы: объем перераспределяемых средств в рамках системы межбюджетных трансфертов, уровень социально-экономического развития региона в целом и отдельных муниципальных образований, уровень бюджетных доходов в расчете на одного жителя муниципального образования и т.д. Особенность данной группы факторов состоит в том, что их влияние весьма заметно: они не могут быть изменены властями субъекта федерации одновременно или в краткосрочном периоде, но в результате реализации среднесрочных и долгосрочных программ социально-экономического развития регионов возможно их воздействие, в частности, на доходы регионального бюджета и налоговый потенциал отдельных муниципальных образований (табл. 1).

Таблица 1 – Классификация правовых, экономических, социальных и политических (ПЭСП) факторов, влияющих на регулирование межбюджетных отношений на субфедеральном уровне

Группа ПЭСП факторов	Отношение к субъекту	Основные факторы, входящие в группу	Оценка управляемости факторов на уровне МО
Социальные	Внутренние	– численность населения субъекта федерации; – численность отдельных групп населения (например, пенсионеров, студентов,	неуправляемые



		малообеспеченных граждан); – демографическую структуру населения, степень ее дифференциации на территории субъекта федерации.	
Экономические	Внутренние	– объем денежных средств, которые перераспределяются межбюджетными трансфертами; – уровень социально-экономического развития субъекта федерации и входящих в него муниципальных образований; – приходящиеся на одного жителя доходы бюджета; – налоговый потенциал.	управляемые
Правовые	Внешние	- федеральное законодательство, регулирующее порядок распределения межбюджетных трансфертов между субъектами федерации; – локальное (региональное) законодательство, которое определяет виды и методики распределения межбюджетных трансфертов; – порядок распределения налоговых доходов; – налоговые ставки, льготы по налогам.	-
Политические	Внешние	– цели межбюджетного регулирования; – уровень согласованности политики в области межбюджетных отношений на региональном и муниципальном уровнях; – текущее положение в политическом цикле; – объем бюджетных кредитов; – количество и объем делегируемых полномочий; – использование механизмов трансфертного стимулирования политически целесообразных действий местных властей.	-
	Внутренние	- делегирование полномочий	

Выявленные и классифицированные в настоящем исследовании факторы воздействуют одновременно, поэтому необходимо также учитывать их взаимное влияние.

Представленная нами классификация групп факторов, влияющих на регулирование межбюджетных отношений на субфедеральном уровне, на наш взгляд, может являться инструментом для оценки их влияния на то, как



формируются доходы местных бюджетов. Использование таких инструментов оценки будет способствовать повышению эффективности административного управления в области региональных межбюджетных отношений.

Следует отметить, что представленные группы факторов потенциально в разной степени воздействуют на процесс согласования интересов властей на двух уровнях власти – региональной и местной – одни имеют лишь опосредованное влияние, другие прямое.

Представляется, что группа политических факторов имеет наибольший вес, ввиду того, что единая целевая направленность и согласованность бюджетной политики региональных властей и муниципальных образований предопределяют возможности согласования их интересов в процессе межбюджетного регулирования. Кроме того, все группы перечисленных факторов имеют существенное влияние на межбюджетные отношения субфедерального уровня.

### **Библиографический список:**

1. Слепов В.А., Шуба В.Б., Бурлачков В.К. Приоритетные направления развития межбюджетных отношений // Финансы. – 2018. – № 3. С. 25-27.
2. Улюкаев А.В. Проблемы государственной бюджетной политики. – М., 2014.
3. Черкасова Ю.И. Межбюджетные трансферты как инструмент стимулирования экономического развития // Научное обозрение. 2014. - № 6. С. 242-248
4. Черкасова, Ю.И. Межбюджетные отношения: методический инструментарий управления государственными финансами: монография / Ю. И. Черкасова, А. Е. Суглобов, Д. М. Маньшин; - Москва: РИОР; 2017. - 137 с.

*Оригинальность 80%*