

**МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО
СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

**НАМАНГАНСКИЙ ИНЖЕНЕРНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ
ИНСТИТУТ**

**Инженерно – технологический факультет
Кафедра «_____»**

Допущено к защите

Декан факультета

_____ К. Ж. Маткаримов

«___»_____ 2012 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ
РАБОТА**

выпускника направления «_____»

Дадажанова Малика

На тему «Бюджетной системы Республики Узбекистан»

Наманган - 2012 г.

Содержание:

Введение.....	3
Глава I. Теоретические основы организации бюджетной системы	
Республики Узбекистан.....	7
I.1. Экономическая сущность, необходимость и значение местных бюджетов.....	7
I.2. Организационная структура бюджетной системы.....	19
I.3. Система доходов местных бюджетов.....	22
I.4. Система расходов местных бюджетов.....	33
Глава II. Анализ показателей местных бюджетов.....	38
II.1. Анализ доходов местных бюджетов.....	38
II.2. Анализ расходов местных бюджетов.....	46
II.3. Оптимизация межбюджетных отношений.....	52
Глава III. Проблемы формирования доходной базы местных бюджетов и пути их решения в условиях модернизации экономики.....	60
III.1. Проблемы формирования доходной базы местных бюджетов и пути их решения.....	60
III.2. Основные направления развития бюджетной политики и местных бюджетов.....	63
Заключение.....	67
Список использованной литературы.....	70
Приложение.	

Введение.

Актуальность темы исследования. На современном этапе реформирования системы государственных финансов Республики Узбекистан в качестве одного из важных приоритетов правительством поставлена задача совершенствования организации бюджетной системы и экономических отношений возникающих при этом. Оптимизации объемов и структуры государственных расходов, увеличение собственной доходной базы местных бюджетов, установление эффективного контроля за расходованием средств государственных целевых фондов, расширение внебюджетных источников финансирования, повышение заинтересованности бюджетных организаций в эффективном использовании бюджетных ресурсов вот только некоторые из вопросов, требующих своего решения.

Проявляя озабоченность по поводу последствий мирового финансово-экономического кризиса и его влияния на мировую экономику в целом и в частности на нашу национальную экономику Президент Республики Узбекистан И. А. Каримов в своем докладе на заседании Правительства по итогам социально-экономического развития страны за 2010 год и приоритетным направлениям на 2011 год отметил: «Сегодня, анализируя положение дел в мировой экономике, у нас есть все основания говорить, что мировой финансовый и экономический кризис еще далеко не завершен.

Несмотря на все принимаемые меры в рамках группы Q-20, пока не видно каких-то серьезных подвижек по выходу мировой экономики на стабильно устойчивые темпы роста.

В кризисные годы многие государства были вынуждены вливать в экономику, особенно в финансово-банковский сектор для его спасения, огромные средства.

Это в свою очередь обернулось огромными дефицитами государственных бюджетов и государственного долга, особенно в развитых странах, созданием финансовых дисбалансов»¹.

В связи с вышеизложенным, считаем, что выбранная нами тема является одной из актуальнейшей на современном этапе развития национальной экономики.

Степень изученности проблемы исследования. Вопросами организации бюджетной системы и ее совершенствования занимались как зарубежные, так и отечественные ученые. Среди зарубежных ученых можно отметить Л. Дробозину, Э. Аренса, Дж. Ноббека, П.И. Вахрина, С.В. Степашина, Н.С. Столярова, В.А. Жукова, В. М. Родионову, С.В. Панкову, А.Г. Фирсова, Г.Б.Поляка, И.М.Александрова и др.

Среди отечественных ученых особенно выделяются научные труды Е. Абдуллаева, М.Шарифходжаева, А.Ульмасова, Б.Мусаева, З. Срожиддиновой, Т. Маликова, О. Олимжонова, А.Вахобова, А. Жураева, М. Остонакулова, Н. Хайдарова, Х. Джамалова, С. Алиева и др.

Основная цель и задачи исследования. Основной целью исследования является изучение теоретических основ организации бюджетной системы, выявление существующих проблем и поиск направлений ее совершенствования.

Для достижения основной цели в исследовании необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы организации бюджетной системы Республики Узбекистан;
- определить экономическую сущность, необходимость и значение местных бюджетов;
- рассмотреть организационную структуру бюджетной системы;

¹ Доклад Президента Республики Узбекистан И. А. Каримова на заседании Правительства по итогам социально-экономического развития страны за 2010 год и приоритетным направлениям на 2011 год // «Народное Слово» 22 января 2011 год

- изучить систему доходов местных бюджетов;
- изучить систему расходов местных бюджетов;
- провести анализ показателей местных бюджетов;
- рассмотреть доходы местных бюджетов;
- рассмотреть расходы местных бюджетов;
- выявить пути оптимизации межбюджетных отношений;
- рассмотреть проблемы формирования доходной базы местных бюджетов и пути их решения в условиях модернизации экономики;

Объект и предмет исследования. Объектом исследования является Бюджетная система Республики Узбекистан, в частности система местного бюджета Наманганской области.

Предметом исследования являются экономические и финансовые взаимоотношения возникающие между субъектами бюджетной системы.

Теоретические и методологические основы исследования. Теоретическую основу исследования составляют Законы Республики Узбекистан, Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан, Указы и научные труды Президента И. А. Каримова, научные исследования зарубежных и отечественных ученых, материалы периодической печати, статистические материалы Министерства Финансов, Наманганского финансового управления и других финансовых органов, касающиеся организации бюджетной системы.

В работе в ходе проведения анализа были использованы такие статистические методы как: анализ и синтез, группировка статистических данных, методы вариации и корреляции.

Практическая значимость исследования. Практическая значимость исследования состоит в том, что предложения по совершенствованию организации бюджетной системы и вытекающими отсюда экономическими отношениями, выработанные в ходе проведения анализа современного

состояния местного бюджета Наманганской области, могут быть использованы на практике. Кроме того материалами исследования могут пользоваться студенты при разработке курсовых проектов, а также при обучении таких дисциплин как « Финансы», « Государственный бюджет», «Финансы предприятий», «Организация и финансирование инвестиций», «Финансовый менеджмент» и др.

Структура исследования. Исследование состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложения.

Во введении были рассмотрены актуальность темы исследования, степень изученности проблемы, основная цель и задачи, объект и предмет, теоретические и методологические основы исследования, практическая значимость и структура исследования.

В первой главе « Теоретические основы организации бюджетной системы Республики Узбекистан» рассмотрены экономическая сущность, необходимость и значение местных бюджетов, организационная структура бюджетной системы, система доходов и расходов местных бюджетов.

Во второй главе «Анализ показателей местных бюджетов» проанализированы доходы и расходы местных бюджетов, основные направления оптимизации межбюджетных отношений.

В третьей главе « Проблемы формирования доходной базы местных бюджетов и пути их решения в условиях модернизации экономики» выявлены проблемы формирования доходной базы местных бюджетов, выработаны пути решения сложившихся проблем в условиях модернизации экономики.

В заключении сделаны основные заключения по итогам исследования и даны предложения по совершенствованию бюджетной системы и в частности по решению существующих проблем по формированию собственной доходной базы местных бюджетов.

Глава I. Теоретические основы организации бюджетной системы Республики Узбекистан.

I.1. Сущность, необходимость и значение местных бюджетов.

Бюджетная система представляет собой совокупность бюджетов разных уровней и получателей бюджетных средств, организацию и принципы построения бюджетов, взаимоотношения между ними, а также между бюджетами и получателями бюджетных средств, возникающие в ходе бюджетного процесса ².

Существуют и другие толкования “бюджетной системы”. Например, в учебнике “Финансы, денежное обращение и кредит” можно встретить следующее определение: “Бюджетная система - это совокупность всех бюджетов, действующих на территории страны” ³.

Бюджетный Кодекс Российской Федерации даёт следующее определение бюджетной системы: “основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая нормами права совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов”.

Однако, как нам известно, бюджетная система представляет собой не только совокупность всех бюджетов, но и организацию, и принципы построения бюджетов, а также взаимоотношения между бюджетами и получателями бюджетных средств.

Бюджетные системы различных стран отличаются многообразием форм, принципами построения и управления, источниками получения доходов бюджетов и характером расходов.

Бюджетное устройство – это организация бюджетной системы, принципы её построения. Бюджетное устройство устанавливается и регламентируется

² Закон РУз “О бюджетной системе” от 14.12.200 г., ст 4

³ Финансы, денежное обращение и кредит: учебник/ под. ред. проф. Самсонова Н.Ф. – М.: ИНФРА-М, 2003 г., с 36.

законодательными актами, которыми определены права центральных и местных органов власти по составлению, утверждению и исполнению бюджетов. Бюджетное устройство определяет организацию государственного бюджета и бюджетной системы страны, взаимоотношения между её отдельными звеньями, состав и структуру бюджетов и т.д.⁴.

Принципы построения бюджетной системы Республики Узбекистан имеют свои особенности и сформулированы в Законе Республики Узбекистан “О бюджетной системе”:

- единство построения системы бюджетной классификации, учётно-бюджетной документации и бюджетного процесса;
- соответствие бюджетного устройства административно-территориальному устройству Республики Узбекистан;
- взаимосвязь бюджетов разных уровней;
- сбалансированность государственного бюджета;
- планирование государственных доходов по конкретным источникам и расходов по направлениям (статьям);
- осуществление расходов государственного бюджета в пределах утвержденных бюджетных ассигнований и на цели, указанные в сметах расходов;
- самостоятельность бюджетов всех уровней.

Как мы знаем, модель бюджетного устройства Республики Узбекистан централизованная, соответственно бюджетная система имеет два уровня:

- Республиканский бюджет – первый уровень;
- Бюджет Республики Каракалпакстан и совокупность местных бюджетов - второй уровень.

Одним из обязательных компонентов демократического государственного строя является местное самоуправление. Оно осуществляется самим населением через свободно избранные им представительные органы. Для

⁴ Срождинова З.Х. “Бюджетная система Республики Узбекистан”, Т., 2010 г., с. 15

выполнения функций, возложенных на местные, представительные и исполнительные органы, они наделяются определенными имущественными и финансово-бюджетными правами.

Местный бюджет – часть Государственного бюджета, составляющая фонд денежных средств соответствующей области, района, города, предусматривающий источники доходов и размеры поступлений из них, а также направления расходования и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в течение финансового года ⁵.

Местные бюджеты – один из главных каналов доведения до населения конечных результатов производства. Через местные бюджеты общественные фонды потребления распределяются между отдельными группами населения. Из местных бюджетов в известной степени финансируется развитие отраслей коммунального хозяйства, объём продукции и услуги которых являются важным компонентом обеспечения жизнедеятельности населения.⁶

Местные бюджеты являются финансовой базой местных органов власти. Бюджетные и имущественные права, предоставленные этим органам, дают им возможность составлять, рассматривать, утверждать и исполнять свои бюджеты, распоряжаться переданными в их ведение предприятиями и получать от них доходы.

Экономическая сущность местных бюджетов проявляется в их назначении. Они выполняют следующие функции:

- формирование денежных фондов, являющихся финансовым обеспечением деятельности местных органов власти;
- распределение и использование этих фондов между отраслями экономики данного региона;

⁵ Закон РУз “О бюджетной системе” от 14.12.200 г., ст.3

⁶ Г.Б.Поляк “Бюджетная система России”, М., 1999г., с. 47-48

➤ контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, организаций и учреждений, подведомственных местным органам власти ⁷.

В современных условиях расширяются функции местных органов власти, которые обеспечивают развитие местного хозяйства, благоустройство территорий и удовлетворение бытовых и социальных потребностей населения. Для выполнения своих функций местные органы власти должны располагать соответствующей финансовой базой, которой и являются местные бюджеты. Их средства направляются на финансирование экономических, социальных, культурных и других программ и мероприятий местного значения.

Отсюда, местные бюджеты, являясь основным элементом местных финансов, представляют собой централизованный фонд денежных средств территориального образования, предусматривающий источники доходов и размеры средств, выделяемых на развитие территориального образования.

Значимость местных бюджетов определяется тем, что, мобилизуя и расходуя финансовые средства, они обеспечивают выполнение на территории муниципальных образований основных функций государства, социально-экономической политики и решение вопросов жизнедеятельности местных сообществ. Именно через эти бюджеты общественные фонды потребления распределяются между отдельными группами населения. Кроме того, из этих бюджетов в определенной мере финансируется и развитие отраслей производственной сферы, в первую очередь местной и пищевой промышленности, коммунального хозяйства, строительство дорог, развитие средств связи.

Наличие у каждого из органов местного самоуправления реального потенциального бюджета укрепляет их экономическую самостоятельность, активизирует хозяйственную деятельность, позволяет им развивать

⁷ Файл интернета.

инфраструктуру на закреплённой территории, расширять экономический потенциал, выявлять и использовать резервы финансовых ресурсов. В конечном счёте, все это расширяет возможности местных органов власти в наиболее полном и всестороннем удовлетворении потребностей населения муниципальных образований.

В соответствии с Законом Республики Узбекистан “О бюджетной системе” местный бюджет представляет собой часть Государственного бюджета, составляющая фонд денежных средств соответствующей области, района, города, предусматривающий источники доходов и размеры поступлений из них, а также направления расходования и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в течение финансового года.

В последнее время местные бюджеты все больше вовлекаются в развитие социально-экономической жизни соответствующих административно-территориальных образований⁸.

В Республике Узбекистан как унитарном государстве, местные бюджеты не являются абсолютно самостоятельными. На них наложен ряд ограничений:

- бюджеты Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента, районов и городов должны иметь сбалансированные доходы и расходы. Дефицит бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов не допускается;

- при утверждении и исполнении бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов не допускается:

- 1) создание фондов за счёт источников, не предусмотренных законодательством;
- 2) осуществление заимствований, за исключением получения бюджетных ссуд из вышестоящих бюджетов;

⁸ В.Д. Фетисов “Бюджетная система Российской Федерации”, М., 2003 г., с. 28-29

3) осуществление расходов своих бюджетов сверх утвержденных бюджетных ассигнований, за исключением случаев, предусмотренных законодательством;

4) выдача финансовых гарантий и поручительств за счёт средств бюджета в пользу других лиц;

5) выдача бюджетных ссуд юридическим и физическим лицам.

В Республике Узбекистан местные бюджеты в основном хронически нуждаются в помощи государства. Это объясняется:

- нестабильностью поступлений и неполной уплатой налогов, платежей и сборов в бюджет юридическими и физическими лицами;
- неравномерностью в социальном и экономическом развитии, различным потенциалом регионов страны;
- стихийными бедствиями (засуха, наводнение, маловодие и т.д.), последствия которых ликвидируются, в том числе за счёт средств местных бюджетов.

Финансовое право, в том числе и бюджетное право, в Республике Узбекистан находится на стадии развития. Законодательной базой на данный момент времени, определяющей основу действия местных бюджетов, является:

I. Конституция Республики Узбекистан, в частности:

- статья 100, в соответствии с которой к ведению местных органов власти относятся формирование и исполнение местного бюджета, установление

местных налогов и сборов, формирование внебюджетных фондов;

- статья 122, которая определяет структуру государственного бюджета, включающего в себя республиканский бюджет, бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты.⁹

⁹ Конституция Республики Узбекистан от 08.12.1992 г.

II. Закон Республики Узбекистан “О государственной власти на местах”, который определил задачи, а также полномочия представительных и исполнительных органов власти на местах. Представительными органами власти на местах являются Советы народных депутатов, а исполнительными органами власти – хокимияты, которые осуществляют финансовую деятельность в соответствующих административно-территориальных единицах. В частности, эти органы осуществляют разработку проектов местных бюджетов, их утверждение и исполнение, а также утверждение отчётов об исполнении этих бюджетов, устанавливают размеры и льготы по местным налогам, сборам и платежам, поступающим в местные бюджеты в соответствии с законодательством.

В соответствии с Законом от 2.09.1993 г., Совет народных депутатов и хоким области обеспечивают осуществление общих для области, района и города задач социально-экономического развития, исполнение на местах законов, иных решений Олий Мажлиса.

Экономическую основу деятельности областного, районного, городского Совета народных депутатов и хокима составляет государственная собственность административно-территориальных единиц и иная собственность, имеющаяся в районе, городе, области, служащая социальному и экономическому развитию муниципального образования.

В соответствии с Законом Республики Узбекистан “О государственной власти на местах” финансы отдельного административно-территориального образования, представленного областью, района, города, состоят из:

- средств бюджета;
- внебюджетных целевых фондов;
- кредитных ресурсов;
- субвенций, дотаций из республиканского (областного, Ташкентского городского) бюджета.

Также в законе оговорено, что финансовые ресурсы, будь то область, район, город, могут объединяться на договорной основе с финансовыми ресурсами других областей, районов, городов, а также предприятий, учреждений, организаций, общественных объединений граждан для финансирования совместных, в том числе межтерриториальных программ социально-экономического развития.

Эти фонды могут формироваться в соответствии с законодательством за счёт следующих источников:

- добровольных взносов и пожертвований граждан, предприятий, учреждений, организаций всех форм собственности;
- отдельных видов штрафов, взыскиваемых в соответствии с законодательством Республики Узбекистан;
- иных внебюджетных средств, находящихся на специальных банковских счетах¹⁰.

III. Систему местного государственного управления дополняют органы местного самоуправления граждан. В принятой в 1999 году новой редакции Закона республики Узбекистан “Об органах самоуправления граждан” определяется: “Самоуправление граждан – гарантируемая Конституцией и законами Республики Узбекистан самостоятельная деятельность граждан по решению вопросов местного значения, исходя из своих интересов, исторических особенностей развития, а также национальных и духовных ценностей, местных обычаев и традиций”.

Самоуправление граждан осуществляется на всей территории Узбекистана по принципу децентрализации. Территориальными единицами самоуправления являются посёлки, кишлаки, аулы и махали.

Органы самоуправления граждан не входят в систему государственной власти, а являются общественными организациями.

¹⁰ Закон РУз “О государственной власти на местах” от 02.09.1993 г., № 913-ХП

Закон регламентирует деятельность органов самоуправления в посёлках, кишлаках, аулах, а также в махаллях городов. Органы самоуправления представлены сходом граждан, избирающим на 2,5 года председателя (аксакала) и его советников ¹¹.

Органы самоуправления способствуют гражданам реализовать их право на участие в управлении делами общества и государства, объединяют их с целью решения социальных и хозяйственных задач на своей территории, проведению культурно-массовых мероприятий, содействуют органам государственной власти и управления в исполнении законов, указов Президента Республики Узбекистан.

В собственности органов самоуправления находятся построенные, приобретенные ими или переданные им в установленном законом порядке объекты общественного, социально-бытового и иного назначения, а также приобретённые транспортные средства, хозяйственный инвентарь и другое имущество.

IV. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан - статья 23, в которой определены общегосударственные и местные налоги и другие обязательные платежи. В особенной части кодекса по налогам и другим обязательным платежам определены элементы каждого из них, включая порядок их исчисления и уплаты в бюджет ¹².

V. В развитии финансовых конституционных норм принято, как мы видим, большое количество нормативных актов, регламентирующих бюджетные отношения, среди которых необходимо, прежде всего, назвать Закон Республики Узбекистан “О бюджетной системе”. Он занимает особое место среди источников бюджетного права, поскольку является основным законодательным актом специального назначения и закрепляет общие правовые основы, на которых должно строиться всё бюджетное

¹¹ Закон РУз “Об органах самоуправления граждан” от 14.04.1999 г., № 158-I

¹² Налоговый Кодекс РУз от 25.12.2007 г.

законодательство Республики Узбекистан, и кроме того, в нем дается детальная регламентация относительно Государственного бюджета Республики Узбекистан.

В частности, Закон определяет принципы построения и структуру Государственного бюджета, порядок его составления, принятия и исполнения. В нем также закреплены принципы формирования доходов и осуществления расходов Государственного бюджета, порядок учёта и отчётности, а также контроля при осуществлении операций со средствами Государственного бюджета. В отношении местных бюджетов в данном Законе определены:

- компетенции органов государственной власти Республики Каракалпакстан и органов государственной власти на местах в области управления бюджетной системой.

- источники доходов и расходов местных бюджетов;
- методы бюджетного регулирования (дотации, субвенции, бюджетные ссуды);
- рассмотрен бюджетный процесс на местном уровне.

В Законе определены принципы бюджетной системы нашего государства:

- соответствие бюджетного устройства административно-территориальному устройству Республики Узбекистан;
- взаимосвязь бюджетов разных уровней;
- сбалансированность Государственного бюджета;
- планирование государственных доходов по конкретным источникам и расходов по направлениям;
- осуществление расходов Государственного бюджета в пределах бюджетных ассигнований;
- самостоятельность бюджетов всех уровней.

Указанные принципы бюджетной системы нашли закрепление в бюджетном законодательстве нашей республики впервые, что имеет очень существенное значение для её нормального функционирования¹³.

VI. Закон Республики Узбекистан “О казначейском исполнении Государственного бюджета”. При казначейской системе меняются принципы исполнения государственного бюджета, в частности:

- принцип единства кассы, предусматривает зачисление всех поступающих доходов и осуществление всех расходов государственного бюджета с единого казначейского счёта (ЕКС), за исключением операций осуществляемых за пределами Республики Узбекистан;

- принцип единства организации бухгалтерского учёта и отчётности означает единство построения системы бухгалтерского учёта и отчетности при казначейской системе исполнения государственного бюджета.

Основные задачи Казначейства:

- кассовое исполнение государственного бюджета;
- осуществление контроля за поступлением и расходованием средств государственного бюджета;

- управление средствами государственного бюджета, ведение единого казначейского счёта и территориальных казначейских счетов;

- обязательная регистрация договора получателя бюджетных средств с поставщиком товара (выполняющим работу, оказывающим услугу), а также договора заказчика на капитальное строительство за счет средств государственного бюджета;

- осуществление платежей от имени и по поручению юридических или физических лиц, для которых предусмотрены средства в государственном бюджете;

- ведение бухгалтерского учёта казначейского исполнения государственного бюджета;

¹³ Закон РУз “О бюджетной системе” от 14.12.2000 г., № 158-II

- сбор, обработка, анализ информации и составление отчета об исполнении государственного бюджета;

- обслуживание государственного внутреннего и внешнего долга Республики Узбекистан, исполнение гарантий Республики Узбекистан¹⁴.

Правовую основу функционирования местных бюджетов в Республике Узбекистан составляют также Указы и Постановления Президента, Постановления Олий Мажлиса и Правительства, акты исполнительных органов власти Республики Узбекистан, прежде всего такие, как:

- ежегодные принимаемые Олий Мажлисом Постановления “О государственном бюджете”, на базе которого принимается Постановление Президента Республики Узбекистан “О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета на ...” следующий финансовый год;

- Правила составления и исполнения Государственного бюджета Республики Узбекистан (Утв. Приказом МФ РУз № 130 от 29.12.2001 г., зарег. МЮ РУз № 1111 от 14.03.2002 г.);

- Приказ министра финансов Республики Узбекистан “Об утверждении Правил казначейского исполнения Государственного бюджета” от 04.08.2009 г., №69, зарег. МЮ №2007 от 16.09.2009 г.;

- Порядок регистрации смет расходов и штатных расписаний бюджетных организаций в Министерстве финансов и финансовых органов (Зарег. МЮ РУз №849 от 13.12.1999 г., утв. МФ РУз №93 от 09.12.1999 г.);

- Положение о порядке предоставления бюджетных ссуд бюджету Республики Каракалпакстан, местным бюджетам и погашения полученных ссуд. Приказ МФ РУз №58 от 28.06.2001 г.;

- Порядок финансирования бюджетных организаций (Приложение к Постановлению КМ РУз № 414 от 03.09.1999 г.);

¹⁴ Закон РУз “О казначейском исполнении Государственного бюджета” от 26.08.2004 г., № 664-II

- Постановление Президента Республики Узбекистан “О мерах по дальнейшему развитию системы казначейского исполнения Государственного бюджета” № ПП-594 от 28.02.2007 г.;

- Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан “О мерах по усилению контроля за соблюдением бюджетной дисциплины” № 66 от 11.02.1999 г.;

- и другие.

Итак, мы ознакомились с сущностью, необходимостью и значением местных бюджетов, а также с нормативной базой функционирования местных бюджетов.

Теперь мы переходим к следующему вопросу дипломной работы, который касается структуры местных бюджетов в Республике Узбекистан.

I.2. Организационная структура бюджетной системы.

В структуру бюджетной системы Республики Узбекистан входят:

- 1) Республиканский бюджет;
- 2) Бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты.

Республиканский бюджет – основное звено бюджетной системы страны. Он представляет собой закрепленную законодательством форму образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансирования обеспечения задач и функций государства, мероприятий общегосударственного характера.

Бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты – это части Государственного бюджета, составляющие фонды денежных средств Республики Каракалпакстан и соответствующей области, района, города, предусматривающие источники доходов и размеры поступлений из них, а также направления расходования и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в течение финансового года.

В структуру местных бюджетов Республики Узбекистан (схема № 1) входят:

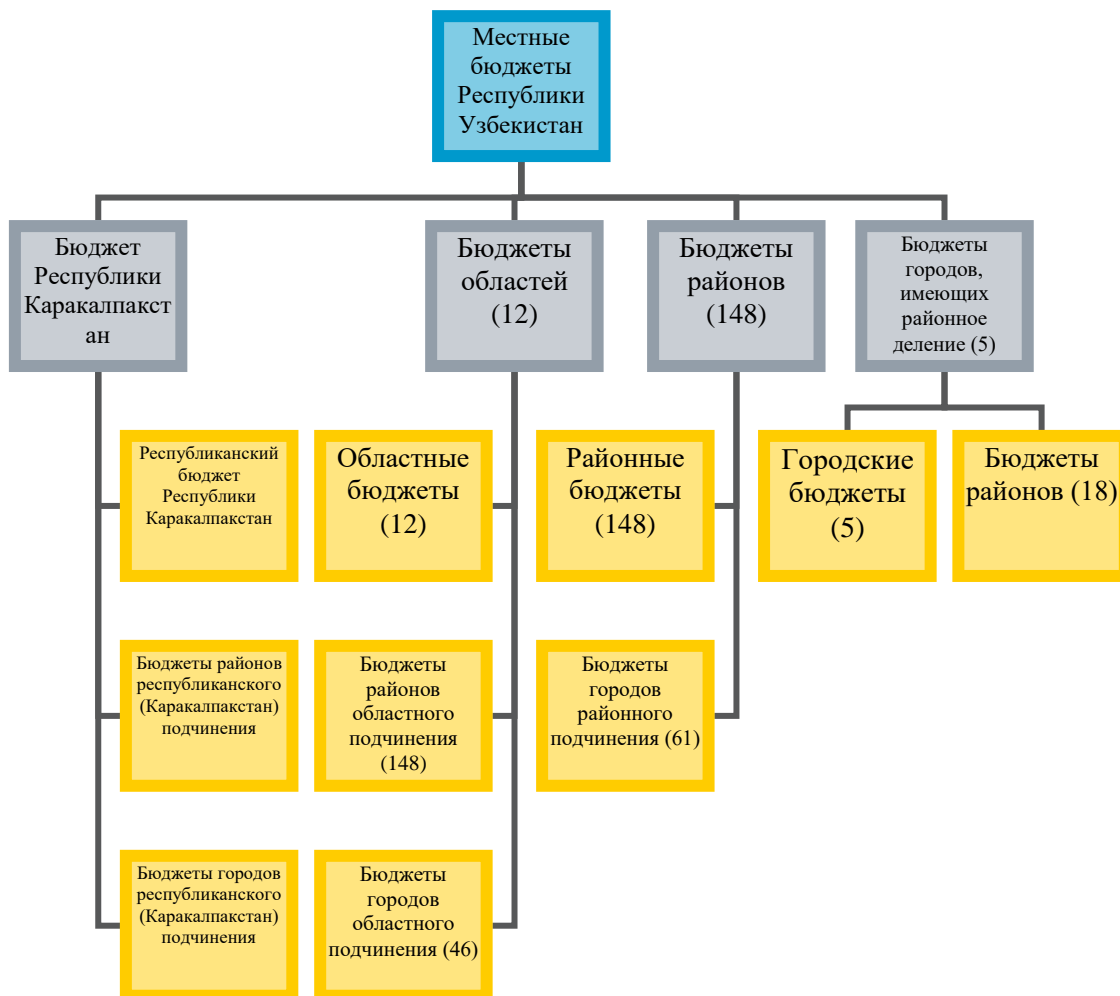
- бюджет Республики Каракалпакстан, включающий в себя республиканский бюджет Республики Каракалпакстан и бюджеты районов и городов республиканского (Каракалпакстан) подчинения;
- бюджет области, включающий в себя областной бюджет, бюджеты районов и городов областного подчинения;
- бюджет города, имеющего районное деление, включающий в себя городской бюджет и бюджеты районов, входящих в состав города;
- бюджеты районов, имеющих города районного подчинения, включающие в себя районный бюджет и бюджеты городов районного подчинения¹⁵.

Схема № 1.

Структура местных бюджетов Республики Узбекистан¹⁶.

¹⁵ Закон РУз “О бюджетной системе” от 14.12.2000 г., ст. 9

¹⁶ Джамалов Х., Алиев С. “Бюджетная система”, Т., 2008 г., с. 123

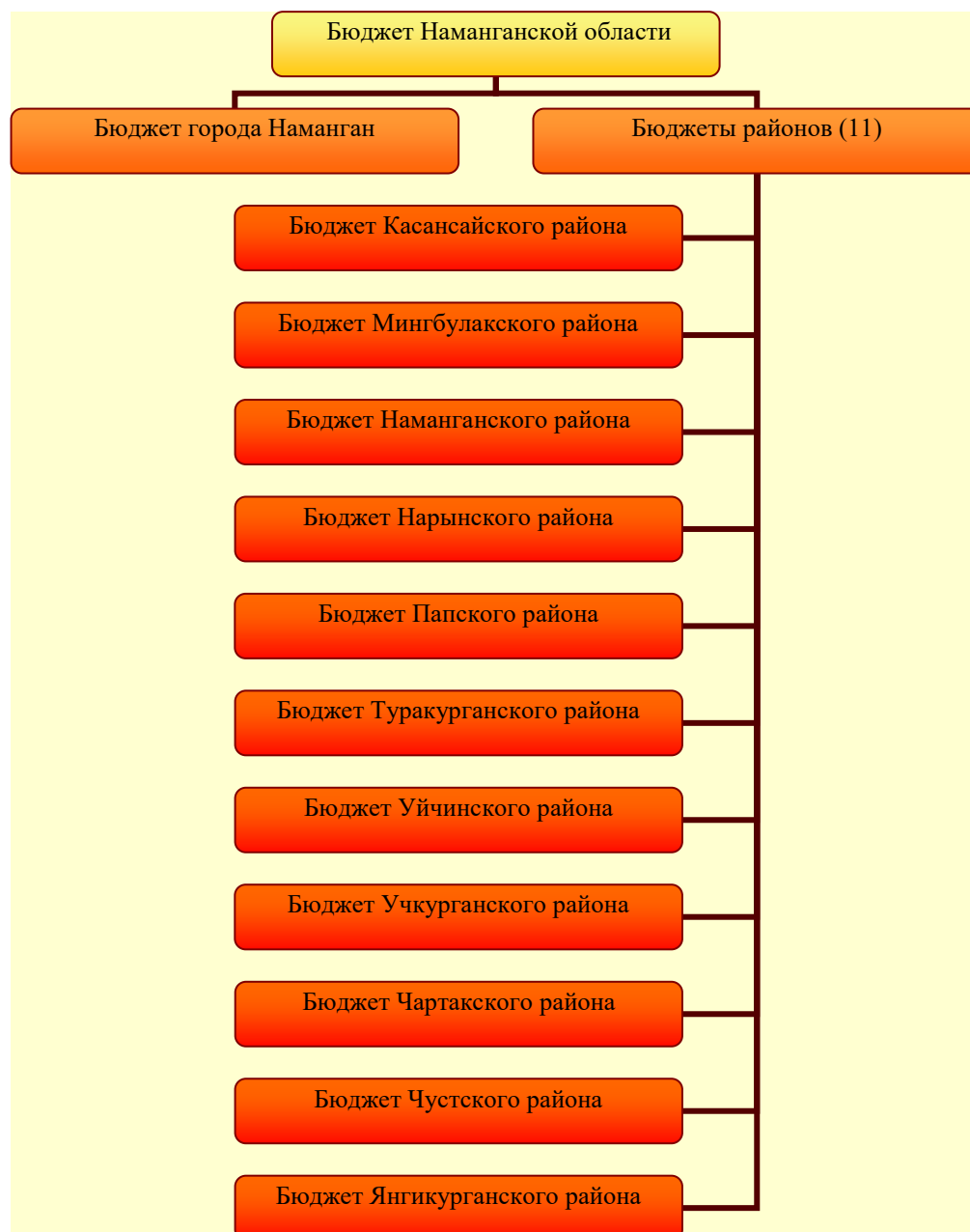


На схеме № 2 представлена организационная структура бюджетной системы на примере бюджета Наманганской области.

Схема № 2.

Организационная структура бюджета Наманганской области¹⁷.

¹⁷ Схема составлена автором.



Как видно из схемы № 2, организационная структура бюджета Наманганской области включает в себя бюджет города областного подчинения (бюджет города Наманган) и 11 бюджетов районов областного подчинения.

1.3. Система доходов местных бюджетов.

В структуре местных бюджетов доходная и расходная части являются самостоятельными и в то же время взаимозависимыми категориями, и каждая из них имеет специфические черты. Так, доходы служат финансовой базой

деятельности местных органов власти, а расходы – удовлетворению территориальных потребностей.

С переходом экономики на рыночные отношения, появлением других форм собственности, формирование доходов бюджета осуществляется преимущественно за счет налоговых поступлений от юридических и физических лиц, взимаемых в соответствии с законодательством¹⁸.

Однако в Узбекистане, исходя из принципов самостоятельности местных бюджетов, их государственной финансовой поддержки, территориального формирования источников доходов, доходы местных бюджетов Республики Узбекистан формируются за счет местных и общегосударственных налогов.

Так, доходы бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов формируются за счет:

- 1) местных налогов, сборов, пошлин и других неналоговых поступлений, направляемых в бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты в соответствии с законодательством;
- 2) общегосударственных налогов, направляемых в бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты в соответствии с установленными законодательством нормативами;
- 3) доходов от размещения, предоставления в пользование государственной собственности по нормативам, установленных законодательством;
- 4) денежных средств, перешедших в собственность государства по праву наследования, дарения, в соответствии с законодательством;
- 5) бюджетных субвенций, дотаций и ссуд из вышестоящих бюджетов;
- 6) безвозмездных денежных поступлений от юридических и физических лиц, а также иностранных государств;

¹⁸ Х.Джамалов, С. Алиев “Бюджетная система”, Т., 2008 г., с. 1391

7) других доходов, не запрещенных законодательством.

В основу распределения общегосударственных денежных ресурсов между звеньями бюджетной системы заложены принципы самостоятельности местных бюджетов, их государственной финансовой поддержки, территориального формирования источников их доходов. Исходя из этих принципов, доходы местных бюджетов формируются за счет собственных и регулирующих источников доходов.

Собственные, или закрепленные, доходы – это средства, принадлежащие субъекту бюджетного права, то есть средства, поступающие в соответствующий бюджет полностью или в твердо фиксированной доле, на постоянной основе, минуя вышестоящие бюджеты. Основу собственных доходов составляют местные налоги и сборы, отчисления от общегосударственных налогов, переданные в местные бюджеты в твердой доле на постоянной основе.

Термин “регулирование бюджетов” широко применяется в теории и практике бюджетной работы. Государство предоставляет местным органам власти сверх имеющихся в их распоряжении закрепленных доходов финансовые ресурсы, необходимые для выполнения возложенных на них функций. Таким образом, государство регулирует бюджеты всех уровней, балансирует их доходы и расходы.

Доходная часть местных бюджетов в Республике Узбекистан в основном формируется за счет налоговых поступлений. Рассмотрим их более подробно.

Как нам известно, под налогами понимаются установленные Налоговым Кодексом Республики Узбекистан обязательные денежные платежи в бюджет, взимаемые в определенных размерах, носящие регулярный, безвозвратный и безвозмездный характер.

Под другими обязательными платежами понимаются установленные Налоговым Кодексом Республики Узбекистан обязательные денежные

платежи в государственные целевые фонды, таможенные платежи, а также сборы, государственная пошлина, уплата которых является одним из условий совершения в отношении плательщиков уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу лицензий и иных разрешительных документов.

В Республике Узбекистан, в соответствии с Налоговым Кодексом и законодательными актами, к местным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на имущество;
- 2) земельный налог;
- 3) налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры;
- 4) налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств;
- 5) сбор за право торговли отдельными видами товаров;
- 6) сбор за регистрацию юридических лиц, а также физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

Рассмотрим некоторые из них.

Налог на имущество – введен Законом Республики Узбекистан “О налогах с предприятий, объединений и организаций” от 15 февраля 1991 года, № 225-ХП.

Плательщики налога - юридические и физические лица, имеющие в собственности налогооблагаемое имущество.

Объектом обложения налога на имущество предприятий является среднегодовая стоимость основных средств, включая приобретённые по договору лизинга, и нематериальных активов, находящихся на балансе предприятия, без вычета износа.

Среднегодовая стоимость имущества предприятия, учреждённого с начала какого-либо месяца, кроме первого, определяется как частное от

деления на 12 суммы, полученной от сложения половины стоимости имущества на 1-ое число месяца учреждения, половина стоимости на 1 января следующего за отчётным года и стоимости имущества на 1-ое число всех остальных месяцев отчётного года.

Формула расчёта может быть представлена следующим образом:

$$\text{ОФ ср. год} = \frac{\frac{\text{на 1 янв}}{2} + \text{на 1 февр} + \dots + \text{на 1 дек} + \frac{\text{на 1 янв}}{2}}{12}$$

С 1998 года налог на имущество предприятий установлен по ставке 4 процента. По данному виду налога установлены разнообразные льготы, как по плательщикам, так и по объектам обложения.

Текущие платежи налога перечисляются в бюджет не позднее 20-го числа каждого месяца в размере 1/12 части годовой суммы налога.

Объектами налогообложения физических лиц являются:

- стоимость жилых домов, квартир, дачных и садовых домиков, гаражей и иных строений, помещений и сооружений;
- мощность двигателей автомобилей, моторных лодок, вертолётов, самолётов, самоходных машин и механизмов, а также других транспортных средств».

Ставки по налогу на имущество физических лиц дифференцированные и колеблются от 0,2 % до 3,0 % (на транспортные средства налог исчисляется исходя из объёма мощности двигателя). Предоставляемые льготы также разнообразные; по категориям плательщиков и объектам налогообложения.

Расчет налога на имущество юридических лиц представляется в орган государственной налоговой службы по месту налогового учета нарастающим итогом ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам года - в срок представления годовой финансовой отчетности.

Платежное извещение об уплате налога на имущество физических лиц вручается налогоплательщикам органом государственной налоговой службы ежегодно не позднее 1 мая.

Уплата налога на имущество физических лиц за налоговый период производится равными долями два раза в год:

- до 15 июня отчетного года;
- до 15 декабря отчетного года¹⁹.

Земельный налог - введён Законом Республики Узбекистан "О земельном налоге" от 6 мая 1993 года, № 831 –ХІІ.

Разбирая данный вид налога необходимо знать, что в соответствии с Законом Республики Узбекистан «О земле» от 20 июня 1990 года, землепользование и землевладение в Республике Узбекистан являются платными.

Плательщиками земельного налога являются юридические и физические лица, имеющие в собственности, во владении или пользовании земельные участки. А юридические и физические лица, получившие земельные участки в аренду по решению Кабинета Министров Республики Узбекистан, местных органов государственной власти, органов самоуправления граждан в бюджет вносят только арендную плату.

Объектом обложения для юридических лиц считаются земельные участки, предоставленные во владение или пользование. А для физических лиц; земельные участки, предоставленные в пожизненное наследуемое владение для личного подсобного хозяйств, индивидуального жилищного строительства, коллективного садоводства и других.

Ставки налога на землю дифференцированные. Для сельскохозяйственных предприятий устанавливаются дифференцированные ставки с учётом качества земель и видов угодий.

¹⁹ Налоговый Кодекс РУз от 25.12.2007.г., раздел ХІ

Предоставляемые льготы также разнообразные; разнообразные по видам и субъектам.

Уплата земельного налога производится юридическими лицами ежеквартально равными долями до 15 числа второго месяца квартала, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом.

Уплата земельного налога сельскохозяйственными предприятиями, не перешедшими на уплату единого земельного налога, производится в следующем порядке:

- до 1 июля отчетного года - 20 процентов от годовой суммы налога;
- до 1 сентября отчетного года - 30 процентов от годовой суммы налога;
- до 1 декабря отчетного года - оставшаяся сумма налога.

Уплата земельного налога за налоговый период производится физическими лицами равными долями два раза в год:

- до 15 июня отчетного года;
- до 15 декабря отчетного года²⁰.

Налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств. Плательщиками налога с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств являются юридические лица, осуществляющие розничную реализацию физическим лицам бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.

Объектом налогообложения является розничная реализация физическим лицам бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств.

Налоговым периодом является:

- для микрофирм и малых предприятий - квартал;

²⁰ Налоговый Кодекс РУз от 25.12.2007 г., раздел XII

- для налогоплательщиков, не относящихся к микрофирмам и малым предприятиям, - месяц.

Расчет налога с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств с учетом текущих декадных платежей представляется в органы государственной налоговой службы по месту нахождения автозаправочных станций:

- микрофирмами и малыми предприятиями - ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам года - в срок представления годовой финансовой отчетности;
- налогоплательщиками, не относящимися к микрофирмам и малым предприятиям, - ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам года - в срок представления годовой финансовой отчетности.

Уплата налога с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств производится по месту нахождения автозаправочных станций ежедекадно не позднее, чем на третий день после окончания декады месяца, в котором была осуществлена розничная реализация бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств физических лиц²¹.

Сбор за право торговли отдельными видами товаров (и оказание отдельных видов услуг) - введен Законом Республики Узбекистан "О местных налогах и сборах" от 7 мая 1993 года.

Плательщиками сбора за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг являются юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие в установленном порядке торговлю товарами и оказание услуг, по которым введен сбор, если иное не предусмотрено законодательством.

²¹ Налоговый Кодекс РУз от 25.12.2007 г., раздел XIV

Объектом сбора за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг является перечень товаров и услуг, устанавливаемый законодательством.

Ставки сбора устанавливаются в кратных размерах к минимальной заработной плате. Рекомендуется установить ставку сбора в размере 2,5 минимальной заработной платы за месяц торговли.

Льгот по сбору за право торговли не существует

Сбор за право розничной торговли отдельными видами товаров и оказание отдельных видов услуг уплачивается ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Итак, мы рассмотрели основные закрепленные налоговые доходы местных бюджетов. Теперь можно ознакомиться с регулирующими доходами местных бюджетов в Республике Узбекистан и их характеристикой.

Регулирующие доходы – это вся совокупность денежных средств, передаваемых из вышестоящих бюджетов в нижестоящие с целью регулирования (сбалансирования) их расходов и доходов. К регулирующим доходам относятся все финансовые ресурсы, используемые для этих целей, то есть отчисления от общегосударственных налогов; дотации; субвенции; средства, полученные из вышестоящих бюджетов по взаимным расчётам.

Общую структуру регулирующих доходов местных бюджетов можно представить в виде схемы (схема № 3).

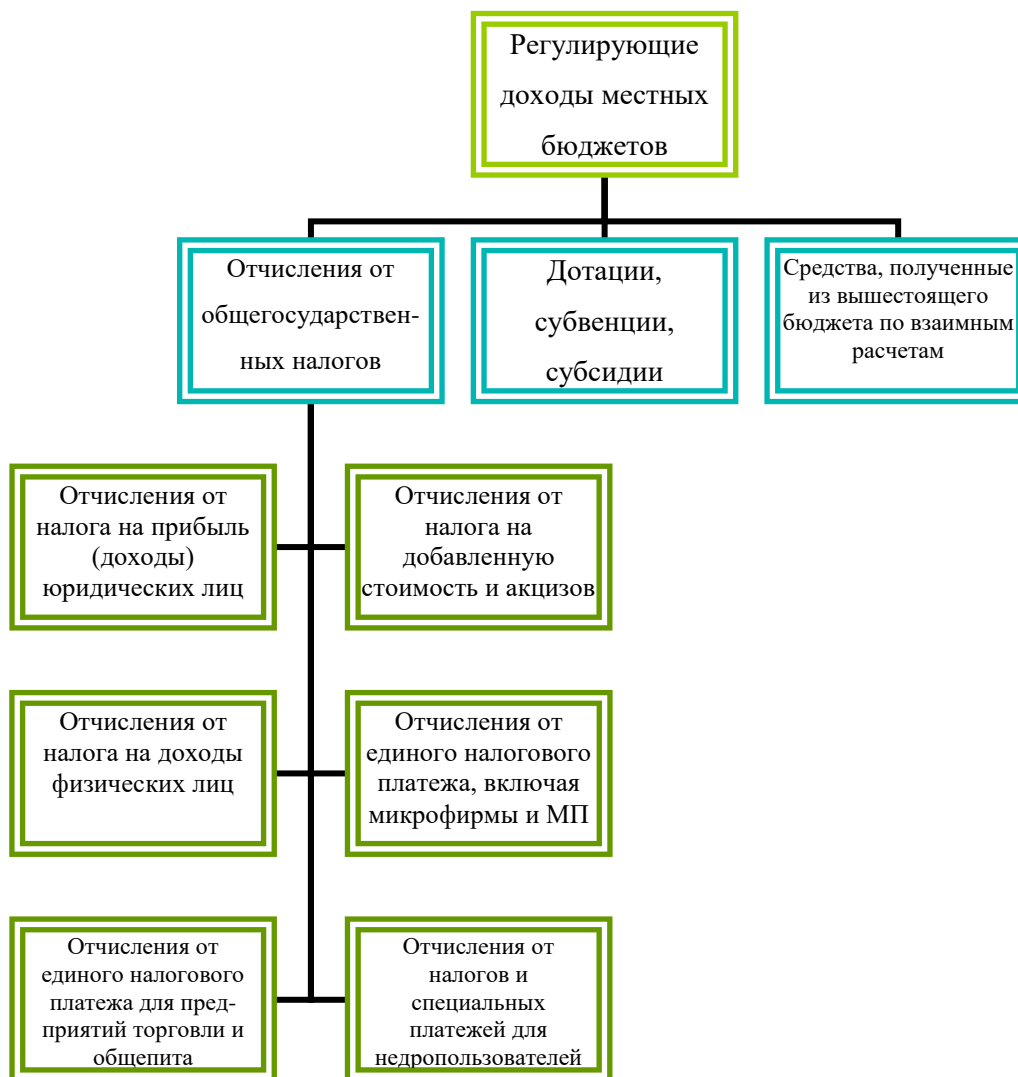
Рассмотрим подробнее закрепленные и регулирующие доходы местных бюджетов. В соответствии с налоговым законодательством страны, за местными бюджетами закрепляются местные налоги и сборы.

Предельные ставки по этим налогам устанавливаются, как правило, центральными органами власти. В разных странах число таких налогов колеблется от 20 до 100, а их удельный вес в общих доходах местных бюджетов – от 30 до 70%.

В бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты поступают также средства в форме дотаций и субвенций из вышестоящих бюджетов.

Схема № 3.

Регулирующие доходы местных бюджетов Республики Узбекистан²².



В основу Закона Республики Узбекистан “О бюджетной системе” заложены следующие положения о перераспределении средств Государственного бюджета между бюджетами разных уровней. Перераспределение производится путем:

- 1) предоставления нижестоящим бюджетам бюджетных субвенций и дотаций из вышестоящих бюджетов;

²² Срождинова З.Х. “Бюджетная система”, Т., 2010 г., с. 186

2) направления средств из вышестоящего бюджета в нижестоящий бюджет, а также из нижестоящего в вышестоящий бюджет по взаиморасчетам, возникшим в процессе исполнения бюджета;

3) выделения бюджетных ссуд.²³

Поясним некоторые из приведенных выше терминов:

➤ бюджетная субвенция – денежные средства, безвозмездно выделяемые из вышестоящего бюджета в нижестоящий с условием их расходования на определенные цели в порядке, предусмотренном законодательством;

➤ бюджетная дотация – денежные средства, безвозмездно выделяемые из вышестоящего бюджета в нижестоящий для покрытия разницы между расходами и доходами нижестоящего бюджета при недостаточности собственных доходов и других средств бюджетного регулирования;

➤ бюджетная субсидия – это бюджетные средства, предоставляемые на условиях долевого финансирования целевых расходов;

➤ бюджетная ссуда – средства, выделяемые на возвратной основе бюджету другого уровня, физическому или юридическому лицу из вышестоящего бюджета в нижестоящий бюджет либо из республиканского бюджета юридическому лицу-резиденту или иностранному государству.

Местные органы власти заинтересованы в собственных источниках доходов. Это позволяет и стимулирует их шире проявлять хозяйственную инициативу, добиваться увеличения платежей в бюджет. Но вместе с тем, постоянно увеличивающиеся расходы местных бюджетов при недостаточном росте объёма собственных доходов вызывает необходимость

²³ Закон РУз “О бюджетной системе” от 14.12.2000 г., ст.21

государственного регулирования этих бюджетов. Главным образом это осуществляется за счёт перевода средств из вышестоящих источников.

В Узбекистане к регулирующим доходам относятся следующие налоги:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на прибыль (доход) предприятий;
- налог на доходы физических лиц;
- единый налоговый платеж;
- налоги и специальные платежи для недропользователей.

Существующая система регулирования местных бюджетов имеет ряд достоинств. Она позволяет обеспечить необходимыми средствами местные бюджеты независимо от производительности местных источников, создает предпосылки к выравниванию уровней развития отдельных территориальных единиц, стимулирует местные органы власти к выполнению планов мобилизации общегосударственных налогов.

Так как темпы роста расходов местных бюджетов темпы роста их доходов (несмотря на отчисления регулирующих налогов), иногда возникают необходимость в дотациях из вышестоящих бюджетов. На такой ход развития обстоятельств, особенно в сельских местностях, значительное влияние оказывает ценовая политика.

Ознакомившись с доходами местных бюджетов Республики Узбекистан, можно сделать вывод о том, что большую часть доходов местных бюджетов составляют местные налоги. Также мы рассмотрели регулирующие доходы местных бюджетов, к которым относятся отчисления от общегосударственных налогов, дотации, субвенции, субсидии из вышестоящего бюджета. Теперь можно перейти к рассмотрению вопроса о расходах местных бюджетов Республики Узбекистан.

1.4. Система расходов местных бюджетов.

На современном этапе возрастает роль местных органов власти в решении задач, связанных с развитием местного производства товаров народного потребления и сферы услуг на подведомственной территории.

В процессе осуществления своих функций местные органы власти производят денежные затраты на развитие местного производства, решение социальных проблем и удовлетворения других потребностей общества. Эти затраты осуществляются местными органами постоянно и повседневно в течение всего финансового года и тем самым обеспечивают им нормальное функционирование.

Расходы местных органов власти выражают, прежде всего, экономические отношения, связанные с распределением и использованием централизованного фонда денежных средств и с этой точки зрения представляют экономическую категорию. Однако, нормальное функционирование местных расходов как экономической категории требует соответствующего правового обеспечения, посредством которого устанавливаются целевая направленность затрат местного сообщества, объем и порядок их осуществления, компетенции местных органов власти в сфере местных расходов.

Таким образом, расходы местных органов власти представляют собой финансовые затраты, выражающие урегулированные нормы права экономических отношений по распределению и непрерывному использованию централизованных денежных фондов для удовлетворения потребностей населения отдельного административно-территориального образования.

Например, в Российской Федерации только из местных бюджетов финансируются:

- органы местного самоуправления;
- формирование и управление муниципальной собственности;
- местные организации социальной сферы;

- муниципальные органы охраны общественного порядка;
- муниципальное жилищно-коммунальное хозяйство;
- муниципальное дорожное строительство и содержание дорог местного значения;
- благоустройство и озеленение территорий муниципальных образований;
- утилизация и переработка бытовых отходов (за исключением радиоактивных);
- муниципальные места захоронения;
- организация транспортного обслуживания населения и учреждений местного самоуправления;
- прочие расходы ²⁴.

Так, в соответствии со статьёй 19 “Расходы бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов” Закона Республики Узбекистан “О бюджетной системе” средства бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов расходуются в пределах утвержденных ассигнований в форме:

- 1) текущих расходов бюджетных организаций, финансируемых из бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов;
- 2) текущих бюджетных трансфертов;
- 3) капитальных расходов на:
 - приобретение и воспроизводство для государственных нужд основных фондов и средств (включая связанные с ним работы и услуги);
 - приобретение для государственных нужд прав на землю и других нематериальных активов;

²⁴ В.Д. Фетисов “Бюджетная система Российской Федерации”, М., 2003 г., с.130

- 4) других расходов, не запрещенных законодательством.

По решению Кабинета Министров Республики Узбекистан Министерство финансов Республики Узбекистан может направить в республиканский бюджет, зачисляемые в бюджеты нижестоящих уровней, для целевого финансирования отдельных расходов, предусмотренных в бюджете Республики Каракалпакстан, бюджетах областей и города Ташкента.

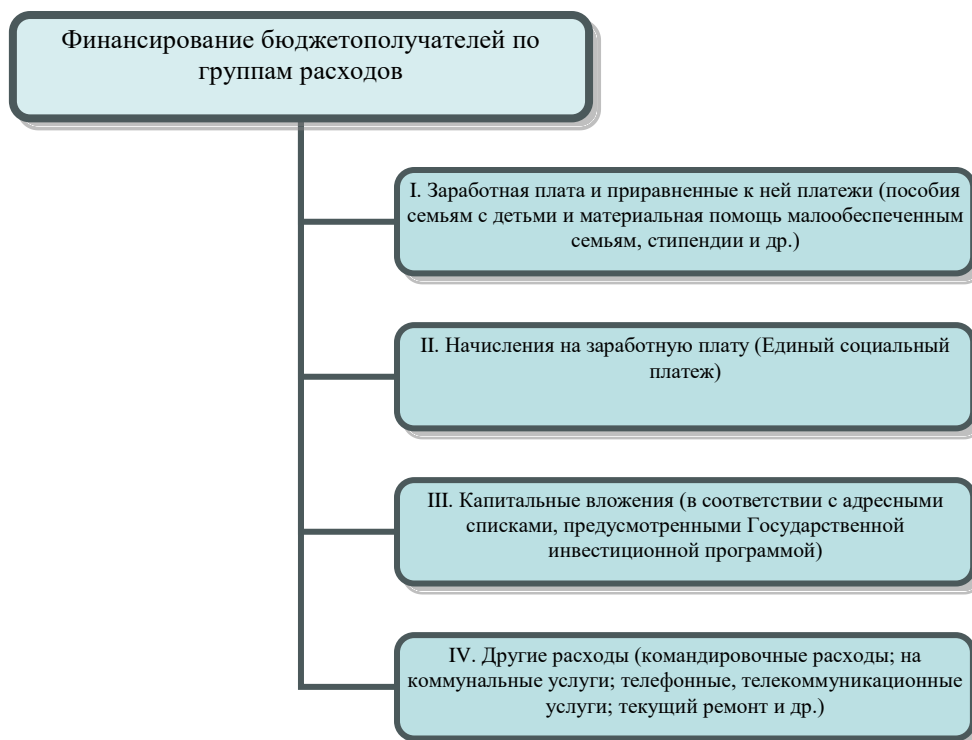
Из бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов в порядке, установленном законодательством, финансируются расходы на:

- 1) науку, образование, культуру, здравоохранение, физическую культуру и спорт (по бюджетным организациям, финансируемым из бюджетов Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента);
- 2) социальное обеспечение;
- 3) социальную защиту населения;
- 4) обеспечение деятельности органов государственной власти и управления

Республики Каракалпакстан и органов государственной власти на местах;

- 5) содержание бюджетных организаций Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента различных отраслей экономики;
- 6) осуществление целевых программ и мероприятий по развитию отраслей экономики в соответствии с законодательством;
- 7) другие цели, предусмотренные законодательством.

Финансирование бюджетополучателей из государственного бюджета осуществляется в соответствии с экономической классификацией по группам расходов (схема № 4).

Группы расходов бюджетных организаций²⁵.

Финансирование расходов производится в соответствии с годовой росписью расходов бюджета, составленной согласно утвержденным параметрам бюджета на соответствующий год, и сметам расходов бюджетных организаций с учетом изменений, вносимых в роспись и сметы расходов в процессе исполнения бюджета.

Бюджетные организации на основании утвержденных Министерством финансов нормативов бюджетного финансирования самостоятельно разрабатывают и утверждают сметы и штатные расписания.

Смета – финансовый план организации, осуществляющей некоммерческую деятельность, и содержащий информацию об образовании и расходовании денежных средств в соответствии с их целевым назначением. Документ, определяющий объем, целевое направление и поквартальное

²⁵ Срождинова З.Х. “Бюджетная система Республики Узбекистан”, Т., 2010 г., с.223

распределение средств, отпускаемых из бюджета на осуществление расходов по выплате заработной платы и текущей деятельности.

Штатное расписание – перечень наименования должностей постоянных работников с указанием количества одноименных должностей и размеров должностных окладов, утвержденный собственником, руководителем или вышестоящим органов.

Сметы составляются по четырем группам расходов с приложением, которое включает в себя полную расшифровку расходов согласно действующей классификации доходов и расходов государственного бюджета и используется для целей отчетности.

Бюджетные организации представляют утвержденные сметы и штатные расписания на регистрацию в Министерство финансов Республики Узбекистан или территориальным финансовым органам.

В следующей главе подробно проанализированы расходы местных бюджетов, их состав, а также доходы местных бюджетов на примере бюджета Наманганской области.

Глава II. Анализ показателей местного бюджета.

II.1. Анализ доходов местного бюджета.

Теоретическим аспектам местных бюджетов мы посвятили первую главу. Также мы рассмотрели виды доходов и расходов местного бюджета. Теперь проанализируем их современное состояние на примере бюджета Наманганской области (таблицы № 1-6, диаграммы № 1-6, графики № 1-3).

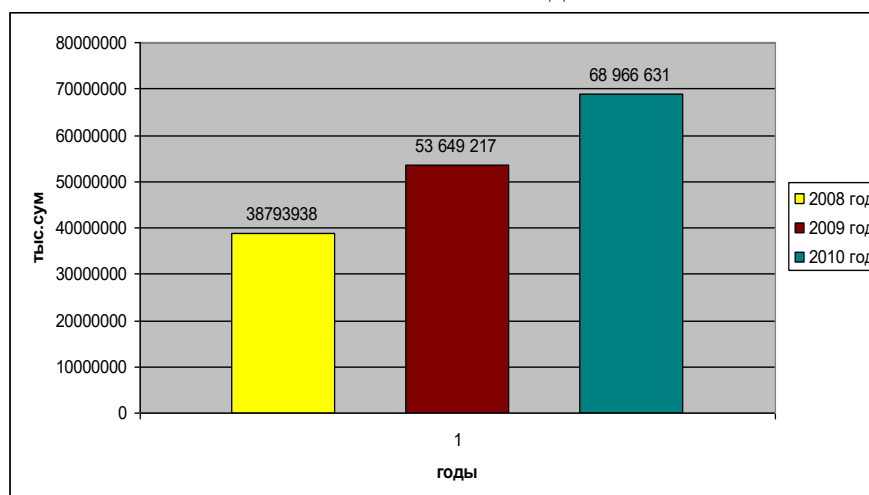
В первую очередь проанализируем доходы бюджета Наманганской области (таблицы № 1,2, диаграммы № 1-4).

По таблицам видно, что наибольший удельный вес в доходах местного бюджета занимают дотации и субвенции: в 2008 году они составили 77585702 тыс. сумм и 121015381 тыс. сумм соответственно или их удельный вес в общем объеме поступлений составил 21,3% и 33,3%, в 2009 году суммы дотаций и субвенций составили 143 331 269 тыс. сум и 164 343 924 тыс. сум, а в 2010 году дотации и субвенции возросли до 157 375 735 тыс. сум и 193 494 767 тыс. сум, однако их удельный вес в общем объеме доходов несколько уменьшился по сравнению с 2009 годом – дотации с 27,8% до 24,9 %, субвенции с 31,7% до 30,6%. Проблема зависимости бюджета Наманганской области от средств вышестоящего бюджета является особенно острой, особенно в настоящее время.

Следующим немаловажным видом доходов местного бюджета являются налоги. В структуре доходов бюджета Наманганской области наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц: в 2008 году сумма данного налога составила 38793938 тыс. сумм, в 2009 году - 53 649 217 тыс. сумм, а в 2010 году сумма дохода возросла до 68 966 631 тыс. сум. Удельный вес налога на доходы физических лиц стабильно сохраняется в течение трех анализируемых периодов на уровне более 10 % (диаграмма № 1).

Диаграмма № 1.

Анализ поступлений от налога на доходы физических лиц в бюджет Наманганской области за 2008-2010 годы ²⁶.



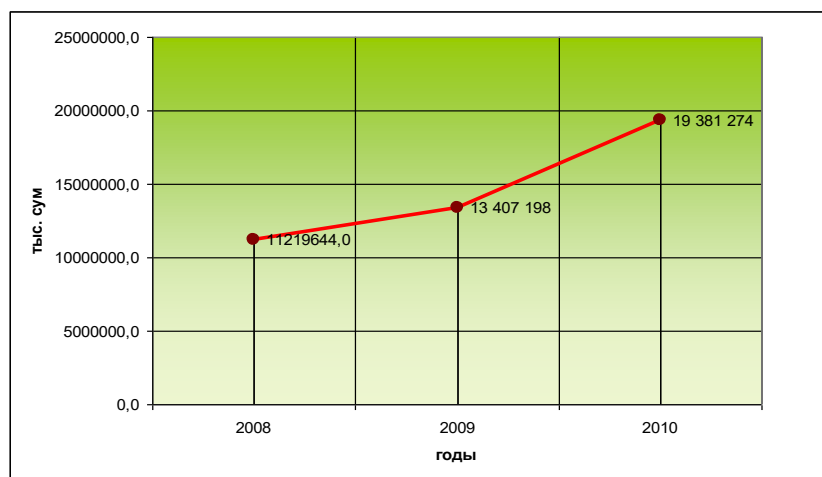
Налог на имущество юридических и физических лиц в 2008 году составил соответственно 3151029,0 тыс. сумм и 1061073,0 тыс. сум, удельный вес в общем объеме доходов – 0,9% и 0,3%; в 2009 году - 6 525 300 тыс. сум и 3 385 597 тыс. сум, а удельный вес – 0,7% и 0,1%; в 2010 году сумма налога возросла и составила 7 021 384 тыс. сум и 4 245 130 тыс. сум, удельный вес – 0,7% и 1,0% соответственно.

График № 1.

Анализ поступлений от налога с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и сжиженного газа в бюджет Наманганской области за 2008-2010 годы ²⁷.

²⁶ Диаграмма составлена автором на основании данных таблиц № 1,2.

²⁷ График составлен автором на основании данных таблиц № 1,2.



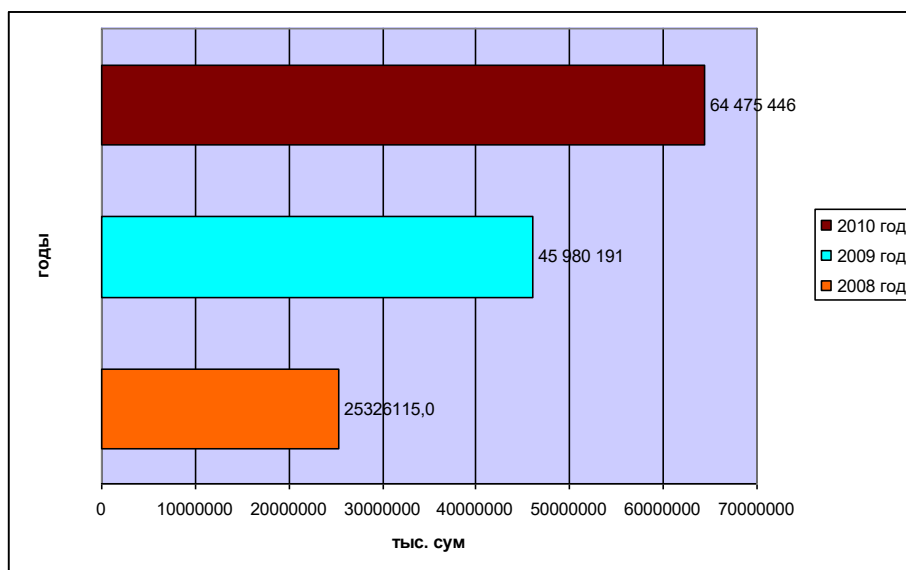
Одна из наиболее весомых статей доходов местного бюджета является налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и сжиженного газа: в 2008 году его сумма составила 11 219 644,0 тыс. сум, в 2009 году объем налогового поступления возрос до 13 407 198 тыс. сум, а в 2010 году - возрос почти в 1,5 раз и составил 19 381 274 тыс. сум (график № 1).

Из первой главы нам стало известно, что к регулирующим доходам местных бюджетов относятся налог на добавленную стоимость и акцизный налог. Рассмотрим их показатели в структуре доходов местного бюджета Наманганской области.

Диаграмма № 2.

Анализ поступлений от налога на добавленную стоимость в бюджет Наманганской области за 2008-2010 годы²⁸.

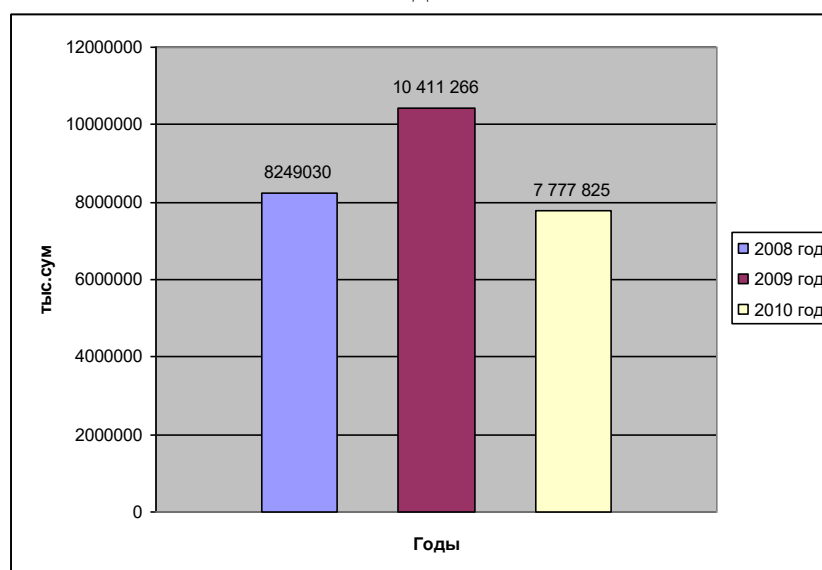
²⁸ Диаграмма составлена автором на основании данных таблиц № 1,2.



Объем поступлений от налога на добавленную стоимость в 2008 году составил 25326115 тыс. сум, а удельный вес в общей сумме доходов составил около 7,0%; в 2009 году этот показатель вырос до 45 980 191 тыс. сум, удельный вес – 8,9%; в 2010 году поступления от данного налога ещё больше возросли и составили 64 475 446 тыс. сум, а удельный вес составил 10,2% (диаграмма № 2).

Диаграмма № 3.

Анализ поступлений от акцизного налога в бюджет Наманганской области за 2008-2010 годы ²⁹.



²⁹ Диаграмма составлена автором на основании данных таблиц № 1,2.

Теперь проанализируем поступления от акцизного налога: в 2008 году его удельный вес в общем объеме доходов составил 2,3% или 8249030 тыс. сум, в 2009 году эта сумма возросла до 10 411 266 тыс. сум, однако удельный вес составил чуть более 2%, а в 2010 году поступления от этого налога уменьшились до 7 777 825 тыс. сумм или удельный вес составил 1,2% (диаграмма № 3).

Таблица №1.

Анализ доходов бюджета Наманганской области за 2008-2010 годы.³⁰

Наименование доходов	2008 год тыс.сум	2009 год тыс.сум	+/-	%	2010 год тыс.сум	+/-	%
Налог на добавленную стоимость (бўл. 1, пар. 1.3.4)	25326115	45 980 191	20 654 076	181,6	64 475 446	18 495 255	140,2
Налог на доходы юридических лиц (бўл. 2, пар. 1-17)	5419159	6 525 300	1 106 141	120,46	7 021 384	496 084	107,6
Налог на имущество юридических лиц (бўл.3)	3151029	3 385 597	234 568	107,46	4 245 130	859 533	125,4
Налог на имущество физических лиц (бўл.5 пар 1)	1061073	5 680 426	4 619 353	535,36	6 216 156	535 730	109,5
Налог на доходы физических лиц (бўл.7, пар.1.3,4)	38793938	53 649 217	14 855 279	138,3	68 966 631	15 317 414	128,6
Местные налоги и сборы – ВСЕГО (бўл. 10 пар 3-4,7-8,10-12.)	12164749	14 634 550	2 469 801	120,3	22 598 119	7963569	154,4
из них Доходы с рынков (бўл. 10 пар 7.)	784501	1 002 105	217 604	127,7	2950340	1948235	в 3 раз
из них - Налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и сжиженного газа (бул.10 пар. 12)	11219644	13 407 198	2 187 554	119,5	19381274	5974076	144,5
Государственная пошлина (бўл. 11, пар 1,4)	1596617	2 143 391	546 774	134,3	5 755 810	3 751 688	в 2,9 раз
Сборы и разные неналоговые доходы (бўл 12 пар жами)	1355886	2 004 122	648 236	147,8	3147215	1143093	157
Налог за пользование водными ресурсами (бўл. 13 пар 1-5)	314895	379 827	64 932	120,6	476 977	97 150	125,6
Поступления от реализации конфискованных денежных средств, ценных бумаг и товарно - материальных ценностей, а также налагаемых штрафов (бўл.14 пар1-10)	3057283	3 475 484	418 201	113,7	5 504 739	2 029 255	158,4
Единый налог с микрофирм и малых предприятий (бўл.17 пар 1-10)	13749806	19 356 358	5 606 552	140,8	31 440 553	12 084 195	162,4
Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры (бўл.18)	2615785	3 099 596	483 811	118,5	2 520 012	-579 584	81,3

³⁰ Таблица составлена автором на основании данных статистической отчетности Намоблфинууправления за 2008-2010 годы.

Арендная плата на нежилые помещения административно-территориальных образований (бўл.21 пар 1.)	42208	106 872	64 664	253,2	265 461	158 589	в 2,5 раз
Налог на доходы физических и юридических лиц занимающихся предпринимательской деятельностью (бул.22 пар 2-19)	3321819	4 266 581	944 762	128,4	6 275 417	2 008 836	147,1
Поступления в бюджет от разгосударствления и приватизации в разм.15%, ранее направляемых на формирование ресурсов бизнес - фонда (бўл.23, пар 3)	101989	314 078	212 089	307,9	91 163	-222 915	29,0
Акцизный налог (бўл. 26 пар.1-5, 7-10, 18-22, 27-28, 30, 34,35,37)	8249030	10 411 266	2 162 236	126,2	7 777 825	-2 633 441	74,7
Земельный налог с юридических и физических лиц - ВСЕГО (бўл.37пар 2-6)	10580978	15 204 980	4 624 002	143,7	20 690 679	5 485 699	136,1
Доходы ВСЕГО	130902359	190 617 836	59 715 477	145,6	257 476 233	66 858 397	135,1
Остатки бюджетных средств на начало года, обращаемые на покрытие расходов (бўл. 59)	1338551,0	5 476 963	4 138 412	409,2	5 941 815	464 852	108,5
Доходы ВСЕГО	132240910	196 094 799	63 853 889	148,3	263 418 048	67 323 249	134,3
Дотация (бўл..30, пар 1-4.)	77585702	143 331 269	65 745 567	184,7	157 375 735	14 044 466	109,8
Субвенция (бул.30, пар 5.7)	121015381	164 343 924	43 328 543	135,8	193 494 767	29 150 843	117,7
Средства, полученные по взаимным расчетам (бўл. 30, пар 9-11)	32955889	14 384 756	-18 571 13	43,7	18 895 472	4 510 716	131,4
Доходы ВСЕ	363797882	518 154 748	154 356 866	142,4	633 184 022	115 029 274	122,2
Харажатни қоплаш учун ажратилган маблағдан ташқари, бюджетларнинг йил бошига қолган маблағ қолдиқлари	2521015	4 261 073	1 740 058	169,0	5 838 528	1 577 455	137,0
БАЛАНС	366318897	522 415 821	156 096 924	142,6	639 022 550	116 606 729	122,3

Из таблицы № 1 видно, что доходы местного бюджета растут: в 2008 году сумма доходов бюджета Наманганской области составила 363797882 тыс. сум, в 2009 году она выросла до 518 154 748 тыс. сум, а в 2010 году объем доходов вырос на 22,3% и составил 633 184 022 тыс. сумм.

Таблица №2.

Анализ структуры доходов бюджета Наманганской области за 2008-2010 годы.³¹

Наименование доходов	2008 год тыс.сум	удельный вес %	2009 год тыс.сум	удельный вес %	2010 год тыс.сум	удельный вес %
Налог на добавленную стоимость (бўл. 1, пар. 1.3.4)	25326115	6,96	45 980 191	8,87	64 475 446	10,18
Налог на доходы юридических лиц (бўл. 2, пар. 1-17)	5419159	1,49	6 525 300	1,26	7 021 384	1,11
Налог на имущество юридических лиц (бўл.3)	3151029	0,87	3 385 597	0,65	4 245 130	0,67
Налог на имущество физических лиц (бўл.5 пар 1)	1061073	0,29	5 680 426	1,10	6 216 156	0,98
Налог на доходы физических лиц (бўл.7, пар.1.3,4)	38793938	10,66	53 649 217	10,36	68 966 631	10,89
Местные налоги и сборы - ВСЕГО (бўл. 10 пар 3-4,7-8,10-12.)	12164749	3,34	14 634 550	2,82	22 598 119	0,00
Государственная пошлина (бўл. 11, пар 1,4)	1596617	0,44	2 143 391	0,41	5 755 810	3,06
Сборы и разные неналоговые доходы (бўл 12 пар жами)	1355886	0,37	2 004 122	0,39	3147215	0,91
Налог за пользование водными ресурсами (бўл. 13 пар 1-5)	314895	0,09	379 827	0,07	476 977	0,08
Поступления от реализации конфискованных денежных средств, ценных бумаг и товарно - материальных ценностей, а также налагаемых штрафов (бўл.14 пар1-10)	3057283	0,84	3 475 484	0,67	5 504 739	0,87
Единый налог с микрофирм и малых предприятий (бўл.17 пар 1-10)	13749806	3,78	19 356 358	3,74	31 440 553	4,97
Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры (бўл.18)	2615785	0,72	3 099 596	0,60	2 520 012	0,40
Арендная плата на нежилые помещения административно-территориальных образований (бўл.21 пар 1.)	42208	0,01	106 872	0,02	265 461	0,04
Налог на доходы физических и юридических лиц занимающихся предпринимательской деятельностью (бул.22 пар 2-19)	3321819	0,91	4 266 581	0,82	6 275 417	0,99
Поступления в бюджет от разгосударствления и приватизации в разм.15%, ранее направляемых на формирование ресурсов бизнес - фонда (бўл.23, пар 3)	101989	0,03	314 078	0,06	91 163	0,01
Акцизный налог (бўл. 26 пар.1-5, 7-10, 18-22, 27-28, 30, 34,35,37)	8249030	2,27	10 411 266	2,01	7 777 825	1,23

³¹ Таблица составлена автором на основании данных статистической отчетности Намоблфинуправления за 2008-2010 годы.

Земельный налог с юридических и физических лиц - ВСЕГО (бўл.37пар 2-6)	10580978	2,91	15 204 980	2,93	20 690 679	3,27
Доходы ВСЕГО	130902359	35,98	190 617 836	36,78	257 468 717	40,66
Остатки бюджетных средств на начало года, обращаемые на покрытие расходов (бўл. 59)	1338551	0,37	5 476 963	1,06	5 941 815	0,94
Доходы ВСЕГО	132240910	36,35	196 094 799	37,84	263 410 532	41,60
Дотация (бўл.30, пар 1-4.)	77585702	21,33	143 331 269	27,66	157 375 735	24,85
Субвенция (булл.30, пар 5.7)	121015381	33,26	164 343 924	31,72	193 494 767	30,56
Средства,полученные по взаимным расчетам (бўл. 30, пар 9-11)	32955889	9,06	14 384 756	2,78	18 895 472	2,98
Доходы ВСЕ	363797882	100,00	518 154 748	100,00	633 176 506	100,00

Данные таблицы № 2 отчетливо свидетельствуют о том, что наибольший удельный вес в доходах бюджета Наманганской области как за 2008, так и за 2009 и 2010 годы являются дотации и субвенции из республиканского бюджета. Также большую долю в поступлениях местного бюджета занимают поступления от налога на доходы физических лиц и налог на добавленную стоимость.

Необходимо отметить, что данные о доходах бюджета Наманганской области за 2010 год в таблице № 2 отличаются от данных таблицы № 1, так как для расчета показателей для таблицы № 2 не использовалось значение дохода Бюджет харажатларини коплашга (разд. 9 пар 3) в размере 7 516 тыс. сум. Этот вид дохода указывается только в отчетности Наманганского облфинуправления за 2010 год.

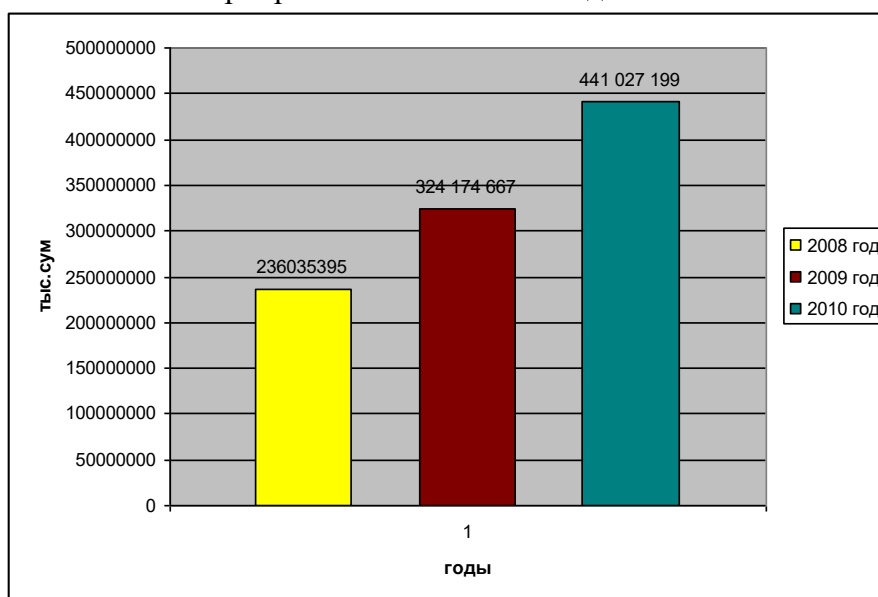
II.2. Анализ расходов местного бюджета.

Структуру расходов местного бюджета мы рассмотрели в первой главе. В таблицах № 3-4 проанализированы расходы бюджета Наманганской области за три последних года.

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы на социально-культурные мероприятия. В 2008 году они составили 236035395 тыс. сум или их удельный вес в общем объеме издержек составил 66,2%, в 2009 году их сумма возросла до 324 174 667 тыс. сум, а удельный вес несколько снизился и составил 63,5%, в 2010 году суммарное выражение расходов на социально-культурные мероприятия возросло до 441 027 199 тыс. сум и удельный вес возрос до 70,6% (диаграмма № 4).

Диаграмма № 4.

Анализ расходов бюджета Наманганской области на социально-культурные мероприятия за 2008-2010 годы³².



Следующей по удельному весу статьей расходов являются расходы, связанные с повышением благосостояния населения. Их удельный вес в 2008 году составил 16,4%, в 2009 году – 15,8%, а в 2010 году он снизился до 15,4%, но в суммарном выражении эти расходы возросли на 15917777 тыс.

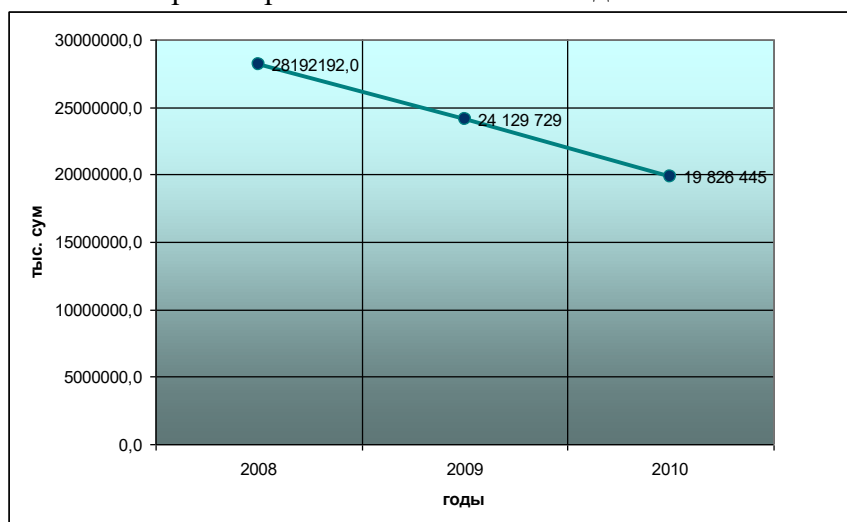
³² Диаграмма составлена автором на основании данных таблиц № 3,4.

сум. Это в свою очередь подтверждает выбранную политику по повышению благосостояния народа. Недаром доклад Президента И.А.Каримова на заседании правительства, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2010 году и важнейшим приоритетам на 2011 год называется “Все наши устремления и программы – во имя дальнейшего развития Родины и повышения благосостояния народа”.

Расходы, связанные с капитальными вложениями и типовое проектирование составили в 2008 году 28192192 тыс. сум, в 2009 году - 24 129 729 тыс. сум, а в 2010 году сумма расходов несколько снизилась и составила 19 826 445 тыс. сум. Но несмотря на это, необходимо отметить то, что в области действительно ведутся большие работы в этом направлении (график № 2).

График № 2.

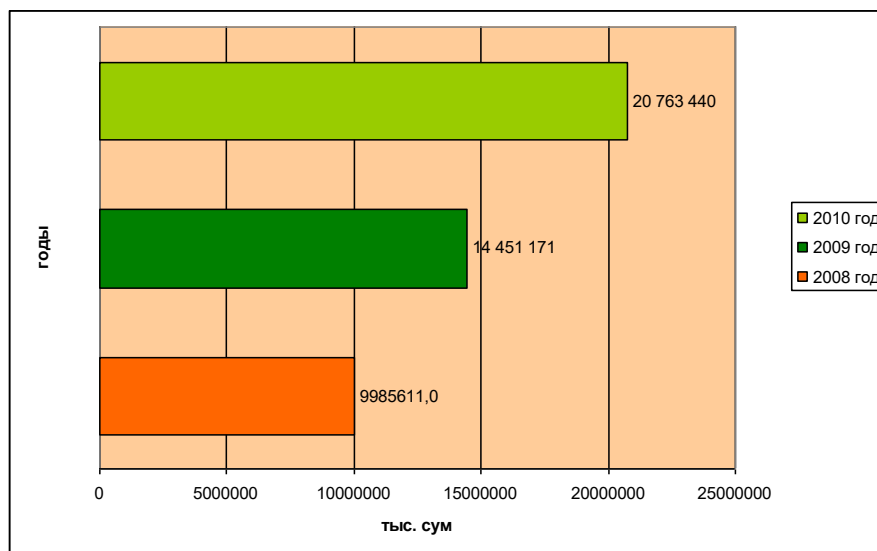
Анализ расходов бюджета Наманганской области на капитальные вложения и типовое проектирование за 2008-2010 годы ³³.



Расходы на экономику в 2008 году составили 9985611 тыс. сум, в 2009 году - 14 451 171 тыс. сум, а в 2010 году их сумма возросла до 20 763 440 тыс. сум и удельный вес составил 3,3%. (диаграмма № 5)

³³ График составлен автором на основании данных таблиц № 3,4.

Анализ расходов бюджета Наманганской области на экономику за 2008-2010 годы ³⁴.



Удельный вес расходов на содержание органов государственного управления сократился с 1,0% до 0,8% в 2009 году, но удельный вес их возрос в 2010 году до 0,9%. Одним из направлений бюджетной политики является сокращение управленческих расходов.

Общая сумма расходов из года в год растет, но это нормальный процесс, так как продолжается социально-экономическое развитие страны.

³⁴ Диаграмма составлена автором на основании данных таблиц № 3,4.

Таблица № 3.

Анализ расходов бюджета Наманганской области за 2008-2010 гг.³⁵

Наименование расходов	2008 год тыс.сум	2009 год тыс. сум	+/-	%	2010 год тыс. сум	+/-	%
Министерство сельского и водного хозяйства (бўл. 100, боб 82)	1143339,0	1 535 946	392607	134,3	2 126 043	590097	138,4
Другие расходы жилищно-коммунального хозяйства (бўл. 100, боб 110, пар.40)	26273,0	34 984	8711	133,2	47 387	12403	135,5
Жилищно-эксплуатационное хозяйство (бўл. 100, боб 110, пар.62)	1673412,0	1 626 312	-47100	97,2	2 718 976	1092664	167,2
Предприятия и организации теплоснабжения (бўл.100, боб 110, пар.66)	474073,0	266 232	-207841	56,2	287 764	21532	108,1
Трамваи и троллейбусы (бўл. 100, боб 110, пар.68)	18556,0	28 864	10308	155,6	-	-28864	0
Коммундренаж (бўл. 100, боб 110, пар.78-79)	343378,0	345 468	2090	100,6	438 227	92759	126,9
Расходы на благоустройство (бўл 100, боб 110, пар. 80-81)	6306580,0	10 613 365	4306785	168,3	15 145 043	4531678	142,7
Расходы на экономику ВСЕГО	9985611,0	14 451 171	4465560	144,7	20 763 440	6312269	143,7
Образование (бўл. 200)	136417206,0	182 810 404	46393198	134,0	243 920 273	61109869	133,4
Сфера подготовки кадров (бўл. 205)	32181035,0	50 363 702	18182667	156,5	71 869 758	21506056	142,7
Культура и средства массовой информации (бўл. 201)	1722176,0	1 649 610	-72566	95,8	2 411 742	762132	146,2
Наука (бўл. 202)	121203,0	151 747	30544	125,2	215 294	63547	141,9
Здравоохранение (бўл. 203)	64158045,0	87 001 484	22843439	135,6	120 195 301	33193817	138,2
Физическая культура (бўл. 204)	28489,0	437 032	408543	1534,0	91 487	-345545	20,9
Социальное обеспечение (бўл. 207)	1407241,0	1 760 688	353447	125,1	2 323 344	562656	132,0
Расходы на социально-культурные мероприятия ВСЕГО	236035395,0	324 174 667	88139272	137,3	441 027 199	116852532	136,1
Расходы на содержание органов государственного управления (бўл. 214)	3590017,0	4 316 785	726768	120,2	5 709 192	1392407	132,3

³⁵ Таблица составлена автором на основании данных статистической отчетности Намоблфинуправления за 2008-2010 годы.

Расходы на содержание органов самоуправления граждан (бўл. 215)	5443014,0	7 498 282	2055268	137,8	10 345 794	2847512	138,0
Резервный фонд (бўл. 216)	749006,0	886 551	137545	118,4	977 461	90910	110,3
Другие расходы (бўл. 222)	984030,0	2 212 494	1228464	224,8	496 090	-1716404	22,4
Расходы по ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС (бўл 231)	157,0	236	79	150,3	340	104	144,1
Расходы по выплате единовременных государственных вознаграждений и премий (бўл.232)	77732,0	97 642	19910	125,6	1 851	-95791	1,9
Капитальные вложения и типовое проектирование (бўл 240)	28192192,0	24 129 729	-4062463	85,6	19 826 445	-4303284	82,2
Ежемесячные пособия семьям, имеющим детей в возрасте до 18 лет (бўл 250, пар 4)	29098878,0	40 076 857	10977979	137,7	47 127 288	7050431	117,6
Ежемесячные пособия матерям по уходу за ребенком до 2 лет (бўл.250, пар. 5)	26829809,0	36 422 239	9592430	135,8	44 596 826	8174587	122,4
Ежемесячная материальная помощь семьям с низкими доходами (бўл 250, пар. 6)	2533979,0	3 523 791	989812	139,1	4 216 550	692759	119,7
Расходы, связанные с повышением благосостояния (80-86)	58462666,0	80 022 887	21560221	136,9	95 940 664	15917777	119,9
Расходы оборонного комплекса, правоохранительных органов и прочих отраслей финансируемые из местных бюджетов (бўл. 322)	5309168,0	6 749 342	1440174	127,1	8 711 502	1962160	129,1
РАСХОДЫ ВСЕГО	348828988,0	464 541 405	115712417	133,2	603 799 978	139258573	130,0
Средства передаваемые по взаимным расчетам (бўл. 254 пар 12)	7751873,0	46 094 073	38342200	594,6	20 839 837	-25254236	45,2
ВСЕ РАСХОДЫ	356580861,0	510 635 478	154054617	143,2	624 639 815	114004337	122,3
Режали харажатларга йўналтирилган даромадларни сарф харажатлардан орган кисми	7217021,0	7 519 270	302249	104,9	8 544 207	1024937	113,6
Остатки свободных бюджетных средств	505,0	99 073	98568	19618,4	12 128	-86945	12,2
Оборотная кассовая наличность	2520510,0	4 162 000	1641490	165,1	5 826 400	1664400	140,0
БАЛАНС	366318897,0	522 415 821	156096924	142,6	639 022 550	116606729	122,3

Как видно из таблицы № 3, расходы растут из года в год. Особенно большие расходы связаны с финансированием социально-культурной сферы: образование, здравоохранение, культура, наука, спорт. Не менее важной статьёй расходов бюджета Наманганской области являются расходы на капитальные вложения и типовое проектирование, а также расходы, связанные с повышением благосостояния населения.

Таблица № 4.

Анализ структуры расходов бюджета Наманганской области за 2008-2010 гг.

№ п/п	Наименование расходов	2008 год		2009 год		2010 год	
		Выполнено	Удельный вес %	Выполнено	Удельный вес %	выполнено	Удельный вес %
1	Расходы на экономику	9985,7	2,8	14451,2	2,8	20763,4	3,3
2	Расходы на социально-культурные мероприятия	236035,4	66,3	324174,7	63,5	441027,2	70,6
3	Расходы на содержание органов государственного управления	3590,0	1,0	4316,8	0,8	5709,2	0,9
4	Расходы на содержание органов самоуправления граждан	5443,0	1,5	7498,3	1,5	10345,8	1,6
5	Резервные фонды	663,1	0,2	886,5	0,2	977,5	0,2
6	Капитальные вложения и типовое проектирование	28192,2	7,9	24129,8	4,7	19826,4	3,2
7	Расходы связанные с повышением благосостояния	58462,7	16,3	80022,9	15,7	95940,7	15,4
8	Расходы оборонного комплекса правоохранительных органов и прочих отраслей финансируемые из местных бюджетов	5309,2	1,5	6749,3	1,3	8711,5	1,4
	Прочие расходы	8900	2,5	48406	9,5	21338,2	3,4
	Итого:	356580,6	100	510635,5	100	624639,9	100

Данные таблицы № 4 наглядно показывают, что расходы на социально-культурные мероприятия составляют наибольший удельный вес в общей сумме расходов – более 70 % в 2010 году. На втором месте - расходы, связанные с повышением благосостояния населения, удельный вес которых в 2010 году составил около 15 %.

II.3. Оптимизация межбюджетных отношений.

Под межбюджетными отношениями понимают совокупность экономико-правовых отношений между государственной и местными органами власти в ходе бюджетного процесса.

Межбюджетные отношения возникают и функционируют в системе государственного управления по вертикали и регламентируются объемами функциональных обязанностей и задач каждого уровня власти с учетом их финансовых возможностей.

Межбюджетные отношения основываются на принципах:

1. Разграничения и закрепления на постоянной основе либо распределение по временным краткосрочным (не менее чем на финансовый год) или долгосрочным нормативам регулирующих доходов по уровням бюджетной системы;
2. Распределения и закрепления расходов бюджета по отдельным уровням бюджетной системы;
3. Равенство бюджетных прав во взаимоотношениях бюджетов.

Существуют различные модели межбюджетных отношений. Это – централизованная модель, в которой формирование местных бюджетов осуществляется в неразрывной связи с центральным бюджетом в рамках консолидированного бюджетного плана; децентрализованная модель межбюджетных отношений, которая характерна для экономически развитых стран с феодальным государственным устройством, обеспечивающая расширение бюджетных прав региональных и местных органов власти и управления что способствует повышению удельного веса местных бюджетов в общей массе государственных расходов. Также существует кооперативная модель межбюджетных отношений. Она основывается на принципах тесного бюджетного сотрудничества региональных и центральных государственных структур, повышенной роли региональных властей в системе распределения

налоговых доходов, в том числе, национальных, а также активной политике горизонтального бюджетного выравнивания.

Узбекистан – государство с централизованной моделью межбюджетных отношений, в рамках которой между государственными и местными органами власти складываются отношения по вопросам бюджетных полномочий, прав, обязанностей и ответственности органов власти в процессе составления, рассмотрения и исполнения бюджета.

Законом Республики Узбекистан “О бюджетной системе” за каждым уровнем бюджетной системы закреплены расходные полномочия (схема № 5), финансирование которых в определенной доле обеспечивают собственные доходы местных бюджетов (поступления от местных налогов и обязательных платежей, неналоговые доходы).

Схема № 5.

Распределение расходных полномочий в бюджетной системе Узбекистана³⁶.

Республиканский бюджет	Деятельность судов и органов прокуратуры	–
Республиканский бюджет	Национальная безопасность	–
Республиканский бюджет	Дипломатические представительства и миссии Республики Узбекистан за рубежом	–
Республиканский бюджет	Землеустроительные, мелиоративные, природоохранные и противоэпизоотические мероприятия	–
Республиканский бюджет	Борьба с сельскохозяйственными вредителями	–
Республиканский бюджет	Гидрометеорология, противораговые мероприятия	–
Республиканский бюджет	Оборона и общественный порядок	Местные бюджеты
Республиканский бюджет	Содержание бюджетных организаций различных отраслей экономики	Местные бюджеты
Республиканский бюджет	Деятельность органов государственной власти и управления	Местные бюджеты
Республиканский бюджет	Социальное обеспечение	Местные бюджеты
Республиканский бюджет	Социально-культурные мероприятия: образование, наука, культура, здравоохранение,	Местные бюджеты

³⁶ Срождиддинова З.Х. “Бюджетная система Республики Узбекистан”, Т., 2010 г., с 83-84.

	физическая культура и спорт	
Республиканский бюджет	Государственные централизованные инвестиции	Местные бюджеты
Республиканский бюджет	Осуществление целевых программ и мероприятий по развитию отраслей экономики	Местные бюджеты
–	Социальная защита населения	Местные бюджеты

Часть доходов местных бюджетов формируется по каналам межбюджетного регулирования за счет регулирующих общегосударственных налогов, финансовой помощи и средств, поступающих из вышестоящего бюджета по взаимным расчетам.

Данные таблиц 5 и 6 показывают: Бухарская, Кашкадарьинская, Навоийская, Ташкентская, Ферганская области и г. Ташкента балансируются за счет регулирующих налогов.

Республики Каракалпакстан, Андижанская, Самаркандская, Сырдарьинская, Джизакская и Хорезмская области балансируются регулируемыми налогами, включая передаваемые доходы, а также субвенциями на финансирование отчислений работодателей, социальных пособий и централизованных инвестиций.

Наманганской и Сурхандарьинской областям – помимо отчислений от общегосударственных налогов, передаваемых доходов и субвенций, в 2009 году выделялись дотации. В 2010 году дотационной является только Наманганская область.

Таблица № 5.

Нормативы отчислений от поступлений общегосударственных налогов в местные бюджеты Республики Каракалпакстан, областей и г.Ташкента в 2009 – 2010 годах ³⁷.

№ п/п	Наименование регионов (областей)	НДС		Налог на прибыль юридических лиц		Налог на доходы физических лиц		Акцизный налог на								Налог на недра		Отчисления от единого налогового платежа, вкл. микрофирмы и МП		Отчисления от единого налогового платежа для предприятий торговли и общепита	
		2009	2010	2009	2010	2009	2010	Алкогольную продукцию (кроме спирта этилового)*		Бензин		Дизельное топливо		Авиа-керосин							
								2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010						
1	Респ.Каракалпа кстан	100	100	100	100	100	100	50	50	-	-	-	-	-	-	100	100	100	100	100	100
2	Андижанская обл.	100	100	100	100	100	100	50	50	-	-	-	-	-	-	-	-	100	100	100	100
3	Бухарская обл.	55	55	55	55	50	50	55	55	55	55	55	55	55	55	-	-	100	100	100	100
4	Джизакская обл.	100	100	100	100	100	100			-	-	-	-	-	-	-	-	100	100	100	100
5	Кашкадарьинская обл.	100	90	100	90	50	100	50	50	-	-	-	-	-	-	-	-	100	100	100	100
6	Навоийская обл.	50	62	50	62	50	62			-	-	-	-	-	-	-	-	100	100	100	100
7	Наманганская обл.	100	100	100	100	100	100	100	100	-	-	-	-	-	-	-	-	100	100	100	100
8	Самаркандская обл.	100	100	100	100	100	100	100	100	-	-	-	-	-	-	-	-	100	100	100	100
9	Сурхандарьинская обл.	100	100	100	100	100	100	100	100	-	-	-	-	-	-	100	100	100	100	100	100
10	Сырдарьинская обл.	100	100	100	100	100	100	100	100	-	-	-	-	-	-	-	-	100	100	100	100
11	Ташкентская обл.	65	65	65	65	50	50	50	50	-	-	-	-	-	-	-	-	100	100	100	100
12	Ферганская обл.	100	83	83	83	100	100	50	50	83	83	83	83	83	83	-	-	100	100	100	100
13	Хорезмская обл.	100	100	100	100	100	100	50	50	-	-	-	-	-	-	-	-	100	100	100	100
14	Город Ташкент	10	5	10	5	5	5	50	50	-	-	-	-	-	-	-	-	35	15	35	15

³⁷ Таблица составлена на основе данных Постановления Президента № ПП-1024 от 29.12.2008 г. И Постановления Президента № ПП-1245 от 22.12.2009 г. “О прогнозе основных макроэкономических показателей и Государственного бюджета Республики Узбекистан”

Согласно таблице № 4, нормативы отчислений от общегосударственных налогов в бюджет Наманганской области, как и Самаркандской, Сурхандарьинской и Сырдарьинской областей, составили 100 % в 2009-2010 годах.

Таблица № 6.

Объемы доходов и расходов бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и г. Ташкента, предельные размеры дотаций и целевых субвенций из республиканского бюджета в 2009 – 2010 годах ³⁸.

№	Наименование регионов	Расходы местных бюджетов		Доходы, включая передаваемые доходы в местные бюджеты из республиканского бюджета		Субвенция на финансирование отчислений работодателей, социальных пособий и централизованных инвестиций		Дотация	
		2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010
1	Респ. Каракалпакстан	100,0	100,0	66,9	68,2	33,1	31,8	-	-
2	Андижанская обл.	100,0	100,0	65,2	69,1	34,8	30,9	-	-
3	Бухарская обл.	100,0	100,0	100,0	100,0	-	-	-	-
4	Джизакская обл.	100,0	100,0	60,6	67,7	39,4	32,3	-	-
5	Кашкадарьинская обл.	100,0	100,0	100,0	100,0	-	-	-	-
6	Навоийская обл.	100,0	100,0	100,0	100,0	-	-	-	-
7	Наманганская обл.	100,0	100,0	35,0	40,8	34,7	32,7	30,3	26,5
8	Самаркандская обл.	100,0	100,0	61,6	67,2	38,4	32,8	-	-
9	Сурхандарьинская обл.	100,0	100,0	40,1	62,9	37,8	37,1	22,1	-
10	Сырдарьинская обл.	100,0	100,0	68,8	70,2	31,2	29,8	-	-
11	Ташкентская обл.	100,0	100,0	100,0	100,0	-	-	-	-
12	Ферганская обл.	100,0	100,0	100,0	100,0	-	-	-	-
13	Хорезмская обл.	100,0	100,0	66,0	68,2	34,0	31,8	-	-
14	Город Ташкент	100,0	100,0	100,0	100,0				
		100,0	100,0	76,9	80,3	19,1	17,6	4,0	-

³⁸ Таблица составлена на основе данных Постановления Президента № ПП-1024 от 29.12.2008 г. и Постановления Президента № ПП-1245 от 22.12.2009 г.

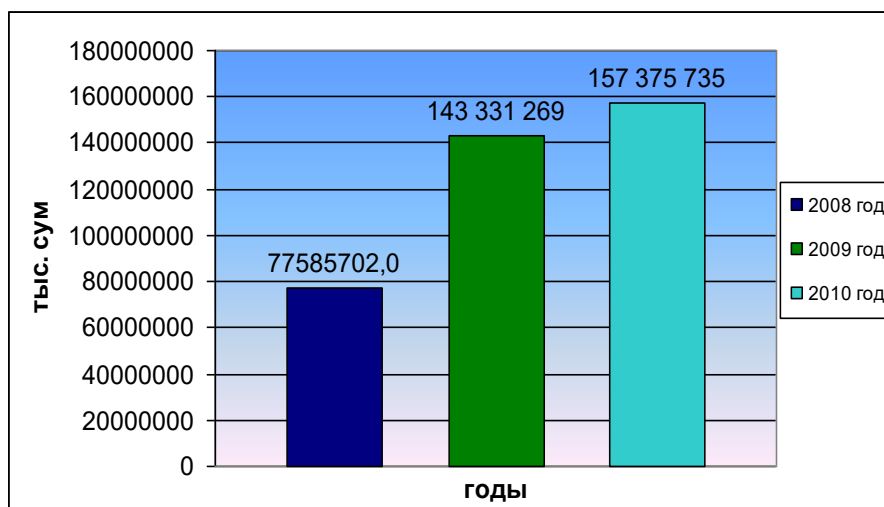
Данные таблицы № 6 показывают то, что еще в 2009 году дотационными областями являлись Наманганская и Сурхандарьинская области, но уже в 2010 году дотационной осталась только Наманганская область.

Теперь проанализируем современное состояние межбюджетных отношений между бюджетом Наманганской области и республиканским бюджетом.

В 2008 году сумма дохода местного бюджета от дотаций составила 77585702 тыс. сум, в 2009 году - 143 331 269 тыс. сум, что на 85% больше, чем в 2008, а в 2010 году объем поступлений от дотаций вырос на 10% и достиг размера в 157 375 735 тыс. сум (диаграмма № 12).

Диаграмма № 12.

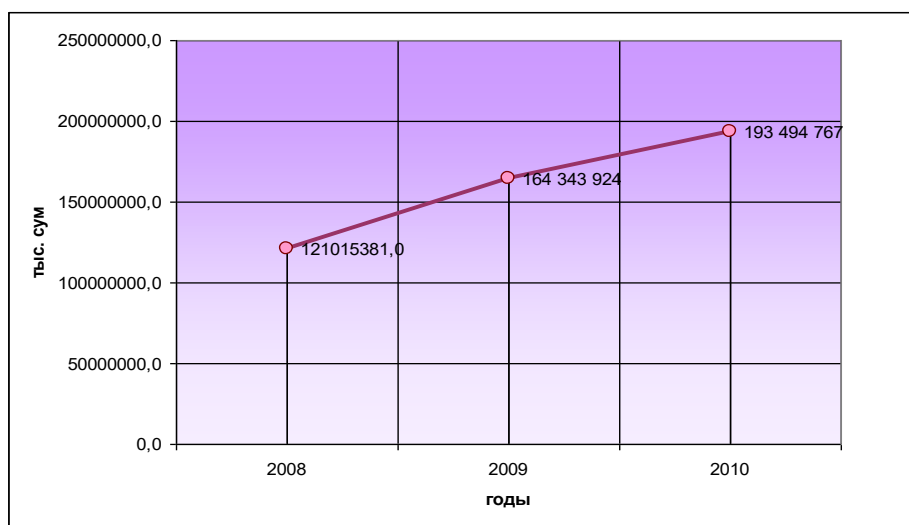
Анализ поступлений от дотации в бюджет Наманганской области за 2008-2010 годы ³⁹.



Доходы местного бюджета от поступлений в виде целевых субвенций в 2008 году составили 121015381 тыс. сум, в 2009 году объем поступлений вырос на 36 % и составил 164343924 тыс. сум, а в 2010 году сумма субвенций достигла размера 193494767 тыс. сум, что на 29150843 тыс. сум больше, чем в 2009 году.

³⁹ Диаграмма составлена автором на основании данных таблиц № 1,2.

Анализ поступлений от субвенций в бюджет Наманганской области за 2008-2010 годы ⁴⁰.



Нужно отметить, что дотации, субвенции и субсидии как методы наделения финансовыми ресурсами местных бюджетов несовершенны. Эти источники лишены стимулирующих средств, они создают и местных органов власти иждивенческое настроение. Такая практика передачи средств не способствует развитию хозяйственной инициативы местных органов власти.

Тем не менее, отмечая негативные стороны дотаций и субвенций, полностью исключить их как методы наделения местных бюджетов необходимыми средствами нельзя. При формальном подходе к решению проблемы ликвидации дотационности этих бюджетов и передаче им больших размеров отчислений от неустойчивых источников доходов их положение может быть еще более ухудшено.

Поэтому, видимо, не везде и не всегда следует стремиться к замене дотации любыми средствами. Представляется, что дотация должна иметь место в тех случаях, когда в силу исторических условий и проводимой политики в области охраны окружающей среды, исторических памятников и других причин экономический потенциал не может быть достаточен для обеспечения формирования доходов местных бюджетов, местные же источники доходов не в состоянии покрыть необходимые

⁴⁰ График составлен автором на основании данных таблиц № 1,2.

расходы. Примером могут служить города и поселки-курорты, города – исторические памятники и архитектурные заповедники и другие. Субвенции же следует выдавать целевым назначением на определенные мероприятия, на осуществление которых на местах не хватает средств.

Глава III. Проблемы формирования доходной базы местных бюджетов и пути их решения в условиях модернизации экономики.

III.1. Проблемы формирования доходной базы местных бюджетов и пути их решения.

При проведении анализа доходов местных бюджетов мы отметили, то, что Наманганская область является единственной дотируемой областью. Это в свою очередь подтверждает наличие проблемы формирования доходной базы местного бюджета.

Как же можно решить данную проблему. На наш взгляд к решению данной проблемы необходимо подходить разносторонне.

В первую очередь отметим, что основной удельный вес доходов бюджета составляют налоги. В связи с этим необходимо рассмотреть основные направления совершенствования налоговой политики.

Налоговая политика - часть фискальной политики, проявляющаяся в установлении видов налогов, объектов налогообложения, налоговых ставок, условий взимания налогов, налоговых льгот. Все эти параметры государство регулирует таким образом, чтобы поступление денежных средств за счёт уплаты налогов обеспечивало финансирование государственного бюджета.

Налоговая политика государства связана не только с обеспечением поступлений в бюджет, но и с обеспечением благоприятных условий для развития производства, как источника государственных доходов. Регулируя налоги, налоговые ставки, налоговые льготы, государство способно стимулировать развитие определённых видов производств, оказывать воздействие на структуру потребления, поощрять вложение средств и развитие экономики.

Важнейшая задача исполнения бюджета - обеспечение полного и своевременного поступления налогов и других доходов в целом и по каждому источнику, а также финансирование мероприятий в суммах и сроки, утвержденные бюджетом. Однако исполнение бюджета сталкивается с

большими трудностями. Значит ли это, что для своевременного пополнения бюджетов необходимо введение новых видов налогов или же повышение их ставок.

На наш взгляд такой подход может повлиять на спад производства, из-за отсутствия у ее субъектов материальных стимулов, что повлечет за собой ряд проблем. Здесь необходимы иные подходы, основанные на неординарных, нестандартных и нетрадиционных мерах. Одной из таких мер является проводимая в республике гибкая налоговая политика. Суть такой политики состоит в том, чтобы с одной стороны, обеспечить пополнение доходов бюджета, а с другой - стимулировать деловую активность. Максимальная мобилизация доходов Государственного бюджета за счет установленных налоговых платежей во многом зависит от четкой работы налоговых органов, которые призваны контролировать правильность и своевременность поступлений причитающихся платежей в бюджет. Это тем более важно, что многие плательщики налогов и юридические и физические лица нарушают на практике законодательство о налогах. Нередки еще случаи сокрытия или занижения объектов налогообложения, несвоевременного внесения в бюджет налоговых сумм, искажения отчетных данных, являющихся основанием для расчетов облагаемой суммы. Здесь необходимо не увеличение налоговых ставок, а увеличение объектов налогообложения, легализация деятельности всех действующих субъектов.

Необходимо повысить финансовую самостоятельность местных бюджетов. Можно использовать положительный опыт в этом направлении местных бюджетов развитых стран. Так, например, в России существует выпуск муниципальных облигаций, для покрытия недостающей части расходов.

Необходимо продолжать работу по привлечению в область иностранных инвестиций. В этом направлении проделана определенная работа.

В 2010 году было задействовано три основных проекта, которые позволили привлечь в экономику области инвестиций на сумму 15,8 млн. долларов США. Это проект «HAIN TEX» в 2010 году из запланированных - 14,5 млн.долларов, привлек- 4 512,0 тыс. долларов США, «Фарғона водийси худудидаги Наманган-Тергачи ва Чуст-Поп тармоғида геологик қидирув ишларини олиб бориш» проект привлек 10,0 млн.долларов капвложений, «Наманган шаҳар Оқава сувларни тозалаш иншоотини реконструкция қилиши» проект планировал привлечь под гарантию Правительства в четвертом квартале 2010 года - 1,0 млн.долларов США иностранных инвестиций.

В 2011 году в первом квартале основным направлением привлечения и использования иностранных инвестиций было направление их на модернизацию, техническое и технологическое переоснащение – капвложения.

В первом квартале 2011 по Наманганской области было освоено 100,5 млрд. сум кап вложений, рост составил по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года - 110,6 процентов.

Из них средства бюджета- 10,2 млрд. сум, средства предприятий - 39,3 млрд.сум, средства внебюджетных фондов - 2,4 млрд.сум, иностранные инвестиции - 6,6 млрд.сум, средства частных лиц и предпринимателей - 42,0 млрд.сум⁴¹.

Привлечение как иностранных, так и отечественных инвестиций позволит расширить производство, а это в свою очередь даст возможность увеличить доходы местного бюджета и повлечет за собой ряд положительных моментов

Можно увеличить доходы местных бюджетов путем сдачи в аренду неиспользованного имущества.

⁴¹ См. приложение.

Через местные бюджеты решается ряд важных социальных задач, таких как, например, повышение жизненного уровня населения, финансирование здравоохранения и просвещения и ряд др. Так вот расходы выделяемые на эти мероприятия имеют наибольший удельный вес в расходах местного бюджета.

Необходимо рассмотреть оптимальность и целенаправленность этих расходов. Необходимо повысить их адресность, чтобы они доходили именно до тех, кто в них нуждается. А вот некоторые из организаций здравоохранения и просвещения можно перевести на частичный хозрасчет, что будет способствовать частичному самофинансированию, а также необходимо повысить контроль и ответственность за экономное использование бюджетных средств.

Необходимо повысить бюджетную и налоговую дисциплину.

Применение данных предложений на практике позволит на наш взгляд частично решить существующие проблемы.

III.2. Основные направления развития бюджетной политики и местных бюджетов.

Президент Республики Узбекистан И.А.Каримов в своем докладе, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2010 году и важнейшим приоритетам на 2011 год, указал наиболее важные направления развития страны в 2011 году, результаты которых, безусловно, затронут финансовую систему и бюджетные отношения в частности.

Логика реализации долгосрочной стратегической цели экономического развития страны выдвигает в качестве основного приоритета на 2011 год продолжение начатой с первых дней независимости политики структурных преобразований и опережающего развития высокотехнологичных отраслей и производств, направленной на повышение конкурентоспособности и укрепление позиций Узбекистана на мировых рынках.

Важнейшим приоритетом для Узбекистана продолжает оставаться модернизация, техническое и технологическое перевооружение производства, ускоренное обновление ведущих отраслей экономики.

В 2011 году на реализацию программ модернизации и технологического обновления в промышленности предусматривается направить свыше 36,4 % всех инвестиций в экономику, затраты на приобретение современного оборудования будут составлять не менее 46 % общего объема всех капитальных вложений.

Особо надо подчеркнуть огромное внимание, которое придается реализации решающего приоритета – широкому привлечению иностранных инвестиций, созданию еще более благоприятных условий для иностранных инвесторов.

В 2011 году на основании уже заключенных договоров и соглашений с международными финансовыми институтами и иностранными компаниями предусматривается инвестировать в реальный сектор экономики свыше 3 млрд. долларов, причем свыше 2,2 млрд. долларов, или более 73 %, - это прямые иностранные инвестиции. За счет прямых иностранных инвестиций намечено реализовать свыше 70 инвестиционных проектов во многих отраслях экономики.

Важнейшим приоритетом реализации экономической программы на 2011 год и на перспективу должно стать комплексное и ускоренное развитие инфраструктуры, транспортного и коммуникационного строительства. Для последовательной реализации этой задачи разработана специальная программа на период до 2015 года, которая тесно увязана с реализуемыми программами перспективного развития отраслей экономики и территорий республики. Следует отметить, что на реализацию этой программы намечено направить за счет всех источников около 7 млрд. долларов с реализацией 85 инвестиционных проектов, из них в 2011 году планируется освоить свыше 1,2 млрд. долларов.

В центре внимания в 2011 году будут по-прежнему оставаться вопросы социального развития, в первую очередь укрепление материально-технической базы и оснащенность сферы образования и здравоохранения.

В 2011 году на социальные сферы будет направлено 60 % всех расходов Государственного бюджета, что существенно больше, чем в предыдущем году, в том числе расходы на просвещение и здравоохранение составят 48 %, или на 1,8 трлн. сумов больше, чем в 2010 году.

Была подготовлена и принята Программа по развитию высших учебных заведений на 2011-2015 годы. Важнейшая цель Программы - дальнейшее укрепление материально-технической базы и оснащенности высшей школы современным учебным, лабораторным и научным оборудованием, в конечном итоге – в совершенствовании научных программ, реализации качественно новых подходов в подготовке кадров, отвечающих возросшим требованиям времени.

Требуется осуществления программа расширения в 2011 году масштабов жилищного строительства и обустройства села. Предусматривается обеспечить строительство на 357 массивах не менее 7400 жилых домов, а также объектов социального назначения и коммунального хозяйства. Необходимо мобилизовать на эти цели более 500 млрд. сумов, в том числе 140 млрд. сумов из средств Государственного бюджета и привлечь льготные кредитные линии Азиатского банка развития на сумму не менее 100 млн. долларов.

Как нам известно, 2011 год был объявлен Годом малого бизнеса и частного предпринимательства. В настоящем году долю этой сферы в валовом внутреннем продукте намечается довести до 54 %. Для этого необходимо сделать следующее:

- во-первых, создать в целом по стране и во всех регионах максимально благоприятную деловую среду для развития бизнеса, реализовать меры по предоставлению большей свободы

предпринимательству, малому и частному бизнесу, ликвидации бюрократических барьеров и препятствий;

- во-вторых, Кабинету Министров поручается провести критический анализ законодательства, регулирующего деятельность субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства;
- в-третьих, необходимо расширить доступ малого бизнеса и частного предпринимательства к кредитным, сырьевым ресурсам, а также системе государственных закупок. В 2011 году объем кредитов коммерческих банков в этот сектор экономики необходимо увеличить не менее чем в 1,3 раза;
- в-четвертых, мы должны создать необходимые организационные, правовые и финансовые механизмы и условия для развития экспортного потенциала малого бизнеса.

Особым приоритетом и наиболее важным условием успешного и стабильного развития в 2011 году и ближайшей перспективе остается решение проблемы по обеспечению занятости населения и созданию новых рабочих мест. В соответствии с принятой на 2011 год республиканской программы, одобренной парламентом страны, предусматривается создание свыше 950 тыс. новых рабочих мест, в основном в сельской местности. Из них более 600 тыс. мест намечается открыть в сфере малого бизнеса и частного предпринимательства. Свыше 73 тыс. рабочих мест будет создано в результате реализации проектов по ускоренному развитию транспортной и инженерно-коммуникационной инфраструктуры. Важнейшим направлением занятости остается развитие домашнего труда, прежде всего в кооперации с предприятиями по трудовым договорам, а также семейного предпринимательства, что будет способствовать трудоустройству около 220 тыс. человек.

Заключение.

В заключение нашего исследования можно сделать следующие выводы и предложения:

Бюджетная система представляет собой совокупность бюджетов разных уровней и получателей бюджетных средств, организацию и принципы построения бюджетов, взаимоотношения между ними, а также между бюджетами и получателями бюджетных средств, возникающие в ходе бюджетного процесса.

Модель бюджетного устройства Республики Узбекистан централизованная, соответственно бюджетная система имеет два уровня:

- Республиканский бюджет – первый уровень;
- Бюджет Республики Каракалпакстан и совокупность местных бюджетов - второй уровень.

Местный бюджет – часть Государственного бюджета, составляющая фонд денежных средств соответствующей области, района, города, предусматривающий источники доходов и размеры поступлений из них, а также направления расходования и размеры средств, выделяемых на конкретные цели в течение финансового года.

Экономическая сущность местных бюджетов проявляется в их назначении. Они выполняют следующие функции:

- формирование денежных фондов, являющихся финансовым обеспечением деятельности местных органов власти;
- распределение и использование этих фондов между отраслями экономики данного региона;
- контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, организаций и учреждений, подведомственных местным органам власти.

В Республике Узбекистан местные бюджеты в основном хронически нуждаются в помощи государства. Это объясняется:

- нестабильностью поступлений и неполной уплатой налогов, платежей и сборов в бюджет юридическими и физическими лицами;
- неравномерностью в социальном и экономическом развитии, различным потенциалом регионов страны;
- стихийными бедствиями (засуха, наводнение, маловодие и т.д.), последствия которых ликвидируются, в том числе за счёт средств местных бюджетов.

Для решения проблем формирования доходной базы местных бюджетов необходимо:

- совершенствовать налоговую политику, регулируя налоги, налоговые ставки, налоговые льготы, государство способно стимулировать развитие определённых видов производств, оказывать воздействие на структуру потребления, поощрять вложение средств и развитие экономики;
- обеспечение полного и своевременного поступления налогов и других доходов в целом и по каждому источнику, а также финансирование мероприятий в суммах и сроки, утвержденные бюджетом;
- обеспечить четкость работы налоговых органов, так как нередко еще случаи сокрытия или занижения объектов налогообложения, несвоевременного внесения в бюджет налоговых сумм, искажения отчетных данных, являющихся основанием для расчетов облагаемой суммы;
- необходимо легализовать деятельность всех действующих субъектов;
- необходимо повысить финансовую самостоятельность местных бюджетов, путем выпуска муниципальных облигаций;
- необходимо продолжать работу по привлечению в область иностранных инвестиций, привлечение как иностранных, так и отечественных инвестиций позволит расширить производство, а это в свою очередь даст возможность увеличить доходы местного бюджета и повлечет за собой ряд положительных моментов;

- можно увеличить доходы местных бюджетов путем сдачи в аренду неиспользованного имущества;

- необходимо повысить бюджетную и налоговую дисциплину;

- необходимо рассмотреть оптимальность и целенаправленность расходов направленных на повышение жизненного уровня населения и расходов социальной сферы. Необходимо повысить их адресность, чтобы они доходили именно до тех, кто в них нуждается. А вот некоторые из организаций здравоохранения и просвещения можно перевести на частичный хозрасчет, что будет способствовать частичному самофинансированию, а также необходимо повысить контроль и ответственность за экономное использование бюджетных средств.

Важнейшим приоритетом для Узбекистана продолжает оставаться модернизация, техническое и технологическое перевооружение производства, ускоренное обновление ведущих отраслей экономики.

Одним из главных направлений реализации экономической программы на 2011 год и на перспективу должно стать комплексное и ускоренное развитие инфраструктуры, транспортного и коммуникационного строительства республики.

Особым приоритетом и наиболее важным условием успешного и стабильного развития в 2011 году и ближайшей перспективе остается решение проблемы по обеспечению занятости населения и созданию новых рабочих мест. В соответствии с принятой на 2011 год республиканской программы, одобренной парламентом страны, предусматривается создание свыше 950 тысяч новых рабочих мест, в основном в сельской местности. Из них более 600 тысяч мест намечается открыть в сфере малого бизнеса и частного предпринимательства.

Список использованной литературы:

1. Конституция Республики Узбекистан. Ташкент: Узбекистон, 1992.
2. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан от 25 декабря 2007 года.
3. Гражданский кодекс Республики Узбекистан от 29.08.1996, №257 - 1.
4. Закон РУз “О государственной власти на местах” от 02.09.1993 г., № 913-ХП
5. Закон РУз. «Об органах самоуправления граждан» в новой редакции от 14 апреля 1999. 758-1.
6. Закон РУз. «О бюджетной системе» № 158-Н от 14 декабря 2000.
7. Закон РУз. «О казначейском исполнении государственного бюджета» от 26.08.2004 г.
8. Закон РУз. «О государственной налоговой службе» от 30.08.1996 с изм. и доп. 12.01.1998.
9. Закон РУз. от 24 декабря 1999. «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов».
10. Указ Президента РУз. от 9 августа 1996 г. № УП-1504 «О мерах по повышению ответственности хозяйствующих субъектов за расчёт с бюджетом» // Ведомости Олий Мажлиса РУз.
11. Указ Президента РУз. «О мерах по ограничению денежной массы и повышению ответственности за соблюдением финансовой дисциплины» от 30.03.2002.
12. Указ Президента РУз. за № УП -3093 от 21 июня 2002 года «О создании счетной палаты Республики Узбекистан» // СЗ РУ 2002г, № 11-12.
13. Указ Президента Республики Узбекистан № УП - 3592 от 04.04.2005 г. Приложение №1 «Положение о Счетной палате Республики Узбекистан», Приложение №2 «Схема управления Счетной палаты Республики Узбекистан».

14. Указ Президента РУз. от 5 октября 2005 года «О мерах по дальнейшему сокращению и совершенствованию системы проверок субъектов предпринимательства».
15. Постановление Республиканского Совета по координации деятельности контролирующих органов №1 от 23.04.2001г., зарег. Министерством Юстиции 26.04.2001г., №1029 с изменениями, зарег. Министерством Юстиции
16. 15.04.2002, №1029-1. 32. Постановление Кабинета Министров РУз. «О совершенствовании аудиторской деятельности и повышении роли аудиторских проверок» за №365 от 22.09.2000.
17. Постановление Правительства РУз. «О совершенствовании организационной деятельности органов государственной налоговой службы» за № 13.05.2000.
18. Постановление Кабинета Министров РУз. «О совершенствовании аудиторской деятельности и повышении роли аудиторских проверок» за №365 от 22.09.2000г.
19. Постановление Кабинета министров РУз. «О мерах по совершенствованию механизма и укреплению дисциплины платежей в бюджет».
20. Постановление Кабинета министров РУз.. «О мерах по подготовке к реализации проекта «Реформа управления государственными финансами» от 26.04.2002.
21. Постановление Президента Республики Узбекистан “О мерах по дальнейшему развитию системы казначейского исполнения Государственного бюджета” № ПП-594 от 28.02.2007 г.
22. Постановление Кабинета Министров РУз. «О совершенствовании порядка финансирования бюджетных организаций» от 3 сентября 1999. №414.

23. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан “О мерах по усилению контроля за соблюдением бюджетной дисциплины” № 66 от 11.02.1999 г.
24. Приказ министра финансов Республики Узбекистан “Об утверждении Правил казначейского исполнения Государственного бюджета” от 04.08.2009 г., №69, зарег. МЮ №2007 от 16.09.2009 г.
25. Порядок регистрации смет расходов и штатных расписаний бюджетных организаций в Министерстве финансов и финансовых органов (Зарег. МЮ РУз №849 от 13.12.1999 г., утв. МФ РУз №93 от 09.12.1999 г.).
26. Положение о порядке предоставления бюджетных ссуд бюджету Республики Каракалпакстан, местным бюджетам и погашения полученных ссуд. Приказ МФ РУз №58 от 28.06.2001 г.
27. Порядок финансирования бюджетных организаций (Приложение к Постановлению КМ РУз № 414 от 03.09.1999 г.).
28. Правила составления и исполнения Государственного бюджета РУз.. утв. Приказом МФ от 29.12.2001 г. N 130, зарегистрированным МЮ 14.03.2002 г. N 1111.
29. Положение «О бухгалтерских отчётах и балансах организаций, состоящих на государственном бюджете» РУз за №13 от 22.01.2001.
30. Система государственных финансов. Сборник нормативно - правовых документов. Т 1,2,3,4. Узбекистан, 2001 -2003.
31. Каримов И.А. Узбекистан по пути углубления экономических реформ. Ташкент: Узбекистан, 1995 г.
32. Каримов И.А. Либерализация экономики – наша главная стратегическая задача. Доклад на заседании Кабинета Министров. Т., 2001 г.

33. Каримов И.А. Наша главная цель – демократизация и обновление общества, реформирование и модернизация страны. Доклад Президента РУз.
34. Каримов И.А. Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана, Т., 2008 год.
35. Каримов И.А. Доклад на заседании Правительства по итогам социально-экономического развития страны в 2010 году и важнейшим приоритетам на 2011 год. Т.: // «Народное слово» 22 января 2011 .
36. Абдуллаев Е.А., Срожиддинова З.Х., Усипбаев Н.И. “Государственные финансы Республики Узбекистан”, Т.:ТФИ, 2001 г.
37. Агапцов С.А. Государственный финансовый контроль и бюджетная политика Российского государства 2004.
38. Александров И.М. “Бюджетная система Российской Федерации”, М., 2007 г.
39. Арене Э., Ноббек Дж. Аудит М.: Финансы и статистика, 1995.
40. Брайчева Т.В. Государственные финансы. Санкт-Петербург: Питер, 2001 г.
41. Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль. М., 2000 г.
42. Бюджетная система Российской Федерации. Учебник под ред. проф. М-В- Романовского и проф. О.В. Врублевской. М.: ЮРАЙТ, 2003 г.
43. Бюджетная система Российской Федерации. П.И. Вахрин. Учебник. М., 2002 г.
44. Вахабов А., Срожиддинова З. “Государственный бюджет”, Т.: Иктисод ва молия, 2007 г.
45. Вахабов А., Жамалов Х. “Согласование межбюджетных отношений”, Т.: Молия, 2002 г.
46. Государственный финансовый контроль. Степашин С.В., Столяров Н.С., Шохин С.О., Жуков В.А. СПб.: Питер, 2004 г.

47. Джамалов Х., Алиев С. “Бюджетная система”, Т., 2008 г.
48. Мусаев Б.А., Срожиддинова З.Х. Контрольно-экономическая работа финансовых органов. Т.: «Иктисод- Молия» 2006 г.
49. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации: Теория и практика / В.В. Бурцев. М.: Дашков и К⁰, 2002. 53. Родионова В.М. Финансы Учебник, М.: 2001 г.
50. Поляк Г.Б. “Бюджетная система России”, М., 1999 г.
51. Румянцев А.В. Финансовый контроль. М.: 2003 г.
52. Срожиддинова З.Х. “Бюджетная система Республики Узбекистан”, Т., 2010 г.
53. Фетисов В.Д. “Бюджетная система Российской Федерации”, М., 2003 г.
54. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник/ под. ред. проф. Самсонова Н.Ф. – М.: ИНФРА-М, 2003 г.
55. Шарифходжаев М.Ш., Срожиддинова З.Х., Туляганова Н.Б. “Бюджетная политика Республики Узбекистан”, Т., 2001 г.
56. Юлдашев З.Ю., Срожиддинова З.Х., Мирзаев У.А. “Местные бюджеты”, Т., 2001 г.
57. Статистические материалы Государственного Комитета по статистике Республики Узбекистан.
58. Сайты Интернета:
<http://www.mf.uz> - Сайт Министерства финансов РУз.
<http://www.budget.ru>
<http://www.gov.uz> - Государственный Портал РУз.