

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ОЛИЙ ВА ЎРТА МАХСУС  
ТАЪЛИМ ВАЗИРЛИГИ**

**НАМАНГАН МУҲАНДИСЛИК-ТЕХНОЛОГИЯ ИНСТИТУТИ**

**“МУҲАНДИСЛИК ТЕХНОЛОГИЯ” ФАКУЛТЕТИ**

**“БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА АУДИТ” КАФЕДРАСИ**

Ҳимояга руҳсат этилди  
факултет декани:

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2012 йил

**“Бухгалтерия ҳисоби ва аудит” таълим йўналиши бўйича битирувчи**

**Гончарова Танянинг**

# **БИТИРУВ МАЛАКАВИЙ ИШИ**

Илимий раҳбар: \_\_\_\_\_

**Наманган 2012**

**Тема: Вопросы укрепления собственной доходной базы местных бюджетов (на примере Наманганской области)**

	стр
<b>Введение.....</b>	<b>3-7</b>
<b>I. Глава. Теоретические основы укрепления собственной доходной базы местных бюджетов.....</b>	<b>8-18</b>
1.1. Сущность, необходимость и значение собственной доходной базы местных бюджетов.....	8-14
1.2. Виды и состав собственной доходной базы местных бюджетов...	14-17
1.3. Нормативно- правовые основы доходной базы местных бюджетов.....	17-18
<b>II. Глава Анализ показателей собственной доходной базы местных бюджетов.....</b>	<b>19-44</b>
II.1. Динамика показателей собственной доходной базы местных бюджетов.....	19-28
II.2. Анализ закрепленных доходов местных бюджетов.....	28-34
II.3. Анализ регулирующих доходов местных бюджетов.....	34-44
<b>III. Глава. Пути повышения собственной доходной базы местных бюджетов в условиях либерализации экономики.....</b>	<b>45-66</b>
III.1. Опыт зарубежных стран в формировании и исполнении бюджетов.....	45-60
III.2. Пути укрепления стабильности собственной доходной базы местных бюджетов.....	60-66
<b>IV. Заключение.....</b>	<b>67-71</b>
<b>V. Список использованной литературы.....</b>	<b>72-74</b>
<b>VI. Приложение.....</b>	<b>75-81</b>

## **Введение**

### **Актуальность темы исследования**

Важнейшей составной частью проводимых в Узбекистане социально-экономических преобразований является реформирование бюджетной системы в целом и одного из ее сегментов — межбюджетных отношений. От создания оптимального механизма межбюджетного регулирования, включающего установление и правовое закрепление источников доходов бюджетов различных уровней, формы поддержки регионов, разделение между республиканским и местными уровнями ответственности за выполнение отдельных социальных и экономических функций, определение величины расходов, обеспечивающих исполнение полномочий, закрепленных за каждым уровнем бюджетной системы в значительной мере зависит успех экономической стабилизации.

Актуальность темы возрастает если учесть то, что мировой финансово-экономический кризис продолжает все еще свое воздействие.

Президент Республики Узбекистан И.А. Каримов в своем выступлении на заседании Правительства по итогам социально-экономического развития страны в 2010 году и важнейшим приоритетам на 2011 год отметил: «Думаю, нет необходимости говорить сегодня о том, какое негативное воздействие на развитие экономики страны оказали и продолжают оказывать разразившийся еще в 2008 году мировой финансово-экономический кризис и его последствия»<sup>1</sup>

В связи с этим исследование проблемы укрепления собственной доходной базы местных бюджетов является весьма актуальным для республики.

---

<sup>1</sup> Каримов И.А. Доклад на выступлении на заседании Правительства по итогам социально-экономического развития страны в 2010 году и важнейшим приоритетам на 2011 год газета «Народное слово» 22 января 2011г.

**Степень изученности темы исследования.** Вопросы укрепления собственной доходной базы местных бюджетов были и остаются одними из актуальнейших. Особенно они важны для нашей области, так как она остается одной из дотируемых. Вопросами укрепления собственной доходной базы местных бюджетов занимались многие ученые. Среди зарубежных ученых можно отметить В.Родионову, Э.А.Аренса, П.С.Безруких, И.А.Белобжецкого, Н.Г.Белова, Ю.А.Данилевского, С.К.Егорову, Ю.М.Иткина, Н.П.Кондракову, Л.М.Крамаровского, И.А.Ламыкина, Дж.К.Лоббека, Р.Монтгомери, С.С.Носову, В.П.Суйца, В.Ф.Паляя, Н.Санаева, А.Д.Шеремета, С.О.Шохина, И.Александрова, М.Афанасьева, М.Алле, А.Бабича, Л.Павлова, С.Большакова, С.Брега, Е.Бушмина, М.Романовского, О.Врублевскую, Л.Дробозину, Л.Окуневу, Л.Андросову и др. Среди отечественных ученых особо хочется отметить научные труды Е.Абдуллаева, Э.Акрамова, М.Шарифходжаева, А.Улмасова, Т.Маликова, Н.Хайдарова, А.Вохобова, Г.Косимовой, З.Срожиддиновой, В.С.Беганова, Д.И.Шаулова, У.Т.Кан, М.М.Тулаходжаева, Ж.Х.Абдуллаева и др.

**Основной целью исследования** является изучение вопросов укрепления собственной доходной базы местных бюджетов, выявление существующих проблем в ее формировании и выработка путей их решения.

**Для достижения вышеставленной цели необходимо решить следующие задачи:**

- изучить теоретические основы укрепления собственной доходной базы местных бюджетов;
- выявить необходимость, сущность и значение собственной доходной базы местных бюджетов;
- рассмотреть виды и состав собственной доходной базы местных бюджетов:

- изучить нормативно- правовые основы доходной базы местных бюджетов;
- проанализировать показатели собственной доходной базы местных бюджетов;
- составить динамика показателей собственной доходной базы местных бюджетов;
- проанализировать закрепленные доходы местных бюджетов;
- проанализировать регулирующие доходы местных бюджетов;
- выработать пути повышения собственной доходной базы местных бюджетов в условиях либерализации экономики;
- разработать основные направления укрепления собственной доходной базы местных бюджетов в условиях мирового финансово-экономического кризиса;
- рассмотреть пути укрепления стабильности собственной доходной базы местных бюджетов.

**Объект и предмет исследования.** Объектом данного исследования является местный бюджет Наманганской области.

**Предметом исследования** являются вопросы укрепления собственной доходной базы местных бюджетов.

**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, областного финансового управления и других финансовых органов касающихся вопросов укрепления доходной базы местных бюджетов.

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

**Практическая значимость исследования** состоит в том, что предложения выработанные в ходе исследования можно будет использовать в практике местного бюджета для решения вопросов укрепления собственной доходной базы местных бюджетов. Кроме того материалами исследования могут пользоваться студенты при изучении таких предметов как «Финансы», «Государственный бюджет», «Налоги и налогообложение», «Организация и финансирование местных бюджетов» и др.

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

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

**В первой главе « Теоретические основы укрепления собственной доходной базы местных бюджетов»** рассмотрены необходимость, сущность и значение собственной доходной базы местных бюджетов, виды и состав собственной доходной базы местных бюджетов, нормативно-правовые основы доходной базы местных бюджетов.

**Во второй главе « Анализ показателей собственной доходной базы местных бюджетов»** построена динамика показателей собственной доходной базы местных бюджетов, проанализированы закрепленные доходы местных бюджетов, регулирующие доходы местных бюджетов.

**В третьей главе « Пути повышения собственной доходной базы местных бюджетов в условиях либерализации экономики»** выработаны основные направления укрепления собственной доходной базы местных

бюджетов в условиях мирового финансового- экономического кризиса, пути укрепления стабильности собственной доходной базы местных бюджетов.

**В заключении** сделаны основные выводы по итогам исследования и разработаны предложения по укреплению доходной базы местных бюджетов. А также Распределение сверхплановых налоговых поступлений на основе единого утвержденного на определенный период норматива.

## **1 Глава. Теоретические основы укрепления собственной доходной базы местных бюджетов**

### **1.1. Сущность, необходимость и значение собственной доходной базы местных бюджетов**

На современном этапе реформирования системы государственных финансов Республики Узбекистан в качестве одного из важных приоритетов правительством поставлена задача оптимизации объемов и структуры государственных расходов, установление эффективного контроля за расходованием средств государственных целевых фондов, расширение внебюджетных источников финансирования, повышение заинтересованности бюджетных организаций в эффективном использовании бюджетных ресурсов.

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

Проблемы финансирования бюджетных предприятий, дотируемость некоторых из местных бюджетов – вот только некоторые проблемы, которые повторяются из года в год. В республике наблюдается дифференциация регионов по природным условиям, уровню экономического развития. Отсюда вытекает ряд проблем.

Необходимо наметить пути решения проблем. Повышение доходов бюджета и оптимизация его расходов, проблема сбалансированности государственного бюджета - именно эти финансовые аспекты бюджетного устройства определяют уровень социально - экономического развития

страны, качество жизни населения. В конечном итоге, именно эти показатели и определяют эффективность всей проводимой государством экономической политики.

Местные бюджеты, являясь звеном бюджетной системы, в значительной мере влияют на стабильность и устойчивость государственного бюджета. При этом через местные бюджеты осуществляется финансирование многих важнейших услуг населению, что оказывает существенное влияние на уровень жизни в республике. Поэтому проблемы укрепления доходной базы местных бюджетов, перераспределения ресурсов между регионами и повышения эффективности предоставления государственных услуг населению в условиях экономических, природных, демографических и других различий регионов являются весьма актуальными.

Через бюджет республики Каракалпакстан и местные бюджеты государство активно проводит экономическую политику на подведомственных территориях. Посредством этих бюджетов государство может активизировать развитие отдельных отраслей промышленности, агропромышленного сектора, строительства и содержания дорог, охраны окружающей среды. Также они используются для выравнивания уровней экономического и социального развития территорий, которые в силу разных причин - ресурсных, географических и других могут значительно различаться.

Бюджетная политика нашей республики базируется на концепции бездефицитного бюджета. Об этом упоминал Президент нашей республики И.А.Каримов в своей книге «Узбекистан по пути углубления экономических реформ», где он подчеркнул: «Соблюдение бюджетной дисциплины - один из определяющих факторов стабилизации. Рост дефицита бюджета всегда должен восприниматься, как сигнал тревоги. При этом важнейшей задачей бюджетной политики является обеспечение оптимального соотношения между решением задач стабилизации экономики за счёт ограничения

дефицита бюджета и финансированием текущих социально значимых расходов, стимулирующих оживление экономической деятельности. Попытки сбалансировать бюджет только с помощью дальнейшего резкого сокращения государственных расходов, необходимых для текущего потребления и реорганизации экономики, могут привести к обострению экономического положения и затянуть процесс реформирования».

Исходя из вышеизложенного для достижения сбалансированности государственного бюджета бюджетная политика должна теснейшим образом сопрягаться с политикой доходов и расходов государства.

Политика государственных расходов призвана, прежде всего, удовлетворять спрос государственного сектора, то есть удовлетворять потребности в расходах на неотложные нужды, отражаемые в расходных статьях бюджета. Вместе с тем приходится учитывать, что многие государственные общественные и социальные потребности растут непрерывно, поэтому необходимо ограничивать их с учетом настоятельности и приоритетов других потребностей. Государственная политика расходов может находиться на грани возможного, но переходить эту грань не следует. Составление расходов государственного бюджета довольно сложный процесс. Здесь необходимо учитывать все приоритеты экономических реформ на предстоящий год, полностью их профинансировать и произвести контроль над правильным, целесообразным расходованием средств. При составлении расходов государственного бюджета необходимо принимать во внимание интересы всех слоев населения. Главным ограничителем государственных расходов служат доходы бюджета.

Исполнение Государственного бюджета предполагает, что он должен исполняться в рамках, утвержденных соответствующим законом, как по размерам ассигнований, так и по направлениям использования. Поэтому важнейшая задача исполнения бюджета – добиться обеспечения полного и своевременного поступления налогов и других доходов в целом и по

каждому источнику, а также финансирования мероприятий в суммах и сроки, утвержденные бюджетом.

Политика государственных доходов исходит из имеющихся и потенциальных источников поступления денежных средств в государственный бюджет с учетом ограниченных возможностей пользования этих источников, превышение которых способно подорвать экономику и в конечном счёте привести к истощению каналов получения доходов.

Доходы бюджета формируются преимущественно за счет налоговых платежей, удельный вес которых, составляет огромную долю от его общих доходов.

Поиск новых источников пополнения доходной части государственного бюджета имеет большое значение для бесперебойного финансирования мероприятий, предусмотренных в расходной части бюджета. При этом пополнить доходную часть бюджета можно различными путями.

Один из наиболее простых - это установление и правовое закрепление новых налогов, повышение ставок действующих налоговых платежей. Однако мировая практика показывает, что слишком высокие налоги ведут к тому, что у предпринимателей пропадает заинтересованность в получении высоких доходов, в развитии и совершенствовании производства. В результате падают доходы хозяйствующих субъектов и соответственно снижаются поступления от налогов в бюджет.

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.

Важным источником привлечения дополнительных средств в доходы бюджета является выпуск и размещение среди физических и юридических лиц государственных ценных бумаг и в частности облигаций государственных займов. Данный источник используется государством преимущественно в отношении юридических лиц, а государственные ценные бумаги, размещаемые среди физических лиц практически отсутствуют.

Развитие местных бюджетов имеет существенное значение для укрепления доходной части Государственного бюджета. В целях расширения прав и повышения ответственности органов государственной власти на местах в обеспечении экономического и социального развития регионов вносятся принципиальные изменения в порядок формирования их финансовой базы. Перестраивается территориальное финансово-бюджетное планирование, усиливается зависимость местных бюджетов от результатов финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, расположенных на соответствующей территории, расширяется сфера использования ресурсов местных бюджетов.

Так как государственный бюджет, как отмечалось выше, наполняется в основном налоговыми поступлениями, то политика формирования доходов государства тесно сплетается с налоговой политикой.

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.

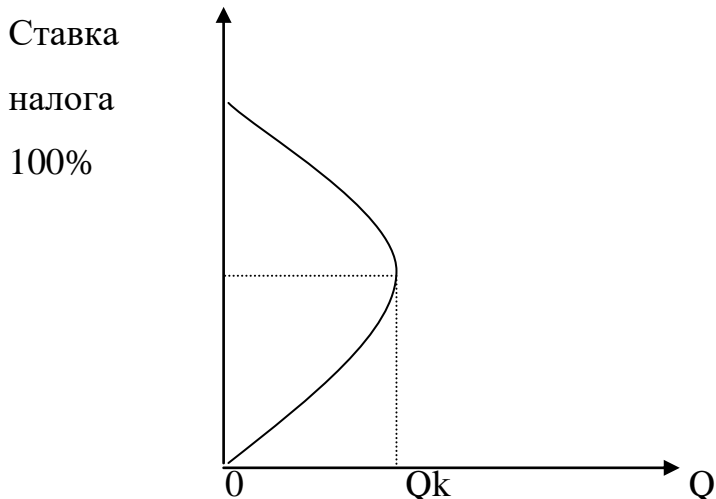
Оценить эффективность фискальной политики можно с разных позиций, а именно с позиции экономического субъекта - источника налогообложения, и государства - получателя налогов. С точки зрения юридических и физических лиц, оценка эффективности фискальной политики государства не представляет научного интереса, так как здесь действует прямолинейная и примитивная логика: чем больше налоговых изъятий, тем хуже. При оценке фискальной политики с точки зрения государства возможны два аспекта анализа - оценка эффективности фискальной политики, влияющей на производственную активность экономической системы и на наполненность доходной части государственного бюджета. Как правило, эти две оценки вступают в противоречие, и фискальная политика, эффективная с точки зрения второго критерия, может быть совершенно неэффективной с точки зрения первого. Кроме того, даже в рамках каждого из этих критериев фискальная политика может иметь неоднозначный результат, т. е. в развитии исследуемых процессов имеются точки перегиба.

Зависимость поступлений в бюджет от налоговых ставок находит свое теоретическое обоснование в положении А. Лаффера, согласно которому чрезмерное повышение налоговых ставок на доходы предприятий и физических лиц снижает стимулы к капиталовложениям, замедляет экономический рост и приводит к повсеместному уклонению от уплаты

налогов. Всё это, в конечном счете, отрицательно сказывается на поступлениях в государственный бюджет. Графическое отображение зависимости между доходами государственного бюджета и динамикой налоговых ставок получило название кривой Лаффера.<sup>2</sup>

### Кривая Лаффера

1-график.



Из графика видно, что возрастание доходов в бюджет при увеличении ставок налогов происходит до тех пор, пока не будет достигнут оптимальный размер налоговой ставки, обеспечивающий максимальные поступления в бюджет в размере  $Q_k$ . Дальнейшее повышение налоговой ставки уменьшает стимулы к труду, предпринимательской деятельности и при возрастании налоговой ставки доходы бюджета уменьшаются. Теоретически, при 100%-ном уровне налогообложения поступления в бюджет могут приблизиться к нулю. Таким образом, снижение чрезмерно высоких налогов в длительном периоде обеспечивает рост сбережений, инвестиций, занятости, и, следовательно, налоговых поступлений в бюджет.

### 1.2. Виды и состав доходной базы местных бюджетов.

На основании Закона Республики Узбекистан «О бюджетной системе» доходы бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов формируются за счет:

<sup>2</sup>Ведяпин В.И., Добрынин А.И., и др. Экономическая теория. Учебник. Инфра-М. 2003 г. 76 стр.

1. местных налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей, направляемых в бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты в соответствии с нормативами, установленными законодательством;

2. общегосударственных налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей, направляемых в бюджет Республики Каракалпакстан и местные бюджеты в соответствии с нормативами, установленными законодательством;

3. доходов от размещения, предоставления в пользование объектов государственной собственности в соответствии с нормативами, установленными законодательством;

4. денежных средств, перешедших в собственность государства по праву наследования, дарения в соответствии с законодательством;

5. бюджетных дотаций, бюджетных субвенций и бюджетных ссуд из вышестоящих бюджетов;

6. безвозмездных денежных поступлений от юридических и физических лиц, а также иностранных государств;

7. других доходов, не запрещенных законодательством.

**Расходы бюджета Республики Каракалпакстан и местных бюджетов** осуществляются в пределах утвержденных бюджетных 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.

4. других расходов, не запрещенных законодательством.

Средства Государственного бюджета перераспределяются между бюджетами разных уровней путем:

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

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

-выделения бюджетных ссуд.

Бюджетные дотации и бюджетные субвенции из республиканского бюджета в бюджет Республики Каракалпакстан, бюджеты областей и города Ташкента выделяются в пределах принятого Государственного бюджета.

Бюджетные дотации и бюджетные субвенции из бюджета Республики Каракалпакстан, бюджетов областей и города Ташкента в бюджеты районов и городов выделяются в пределах соответствующих принятых бюджетов.

Возникающий в бюджете Республики Каракалпакстан и местных бюджетах временный разрыв между доходами и расходами покрывается за счет оборотной кассовой наличности, бюджетных ссуд из вышестоящих бюджетов, остатков неиспользованных бюджетных средств.

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

Состав собственной доходной базы местных бюджетов поподробнее мы рассмотрим во второй главе при анализе показателей собственной доходной базы местных бюджетов, динамике показателей собственной

доходной базы местных бюджетов, анализе закрепленных доходов местных бюджетов, анализе регулирующих доходов местных бюджетов

### **1.3. Нормативно- правовые основы доходной базы местных бюджетов.**

Первый документ, который определил основу межбюджетных отношений Республики Узбекистан - Конституция Республики Узбекистан, в которой была определена структура Государственного бюджета (статья 122).

Эта структура отличается от той, что была утверждена Законом о бюджетной системе в редакции 1985 г. Это было связано, во-первых, с изменением статуса Государственного бюджета Республики Узбекистан. Во-вторых, в связи с изменением системы власти, а также с изменением форм собственности и источников финансирования предприятий изменилась структура самих местных бюджетов. В-третьих, в связи с изменением функций Государственного бюджета республики и изменением источников его финансирования, были изменены источники финансирования местных бюджетов, которые определены Налоговым Кодексом республики Узбекистан.

Приведенные выше основные законодательные акты, регламентирующие взаимоотношения между бюджетами различных уровней не полностью отражают произошедших изменений, что настоятельно требует создания соответствующей законодательной базы.

В настоящее время разработан и утвержден на XIV сессии ОлийМажлиса Закон “О бюджетной системе” 14 декабря 2000 года. В данном законе представлены основы устройства и управления бюджетной системы, принципы построения и структура государственного бюджета, порядок его составления и исполнения, принципы формирования доходов и осуществления расходов бюджета, определен механизм взаимоотношения

бюджетов различных уровней, порядок учета и контроля за операциями со средствами Государственного бюджета

Данный закон имеет определенную схожесть с аналогичными законами других государств и наряду с этим учитывает специфические особенности построения и функционирования бюджета Республики Узбекистан. В частности Закон “О бюджетной системе” не затрагивает взаимоотношений местных бюджетов с органами местного самоуправления. Эта специфическая особенность обусловлена тем, что в отличие от зарубежной практики органы местного самоуправления не входят в структуру Государственного бюджета в качестве самостоятельного бюджета, а выступают в качестве получателей бюджетных ассигнований. В связи с этим, органы местного самоуправления отчитываются о произведенных ими расходах в соответствующих местных бюджетах, и там же, при необходимости, инициируют пересмотр размеров бюджетных ассигнований, то есть используют права и несут те же обязанности, что и другие получатели бюджетных ассигнований. Принимая во внимание ограниченность государственных ресурсов, органы местного самоуправления финансируются также за счет добровольных пожертвований предпринимательских структур, отчислений благотворительных фондов и общественных организаций.

В законе впервые сформулированы и законодательно оформлены принципы построения бюджетной системы.

Мы рассмотрели нормативно- правовые основы бюджетной системы, а также одной из ее составляющей - взаимоотношения между бюджетами, перейдем к рассмотрению анализа показателей собственной доходной базы местных бюджетов.

## **II. Глава. Анализ показателей собственной доходной базы местных бюджетов.**

### **II.1. Динамика показателей собственной доходной базы местных бюджетов.**

Согласно Налоговому Кодексу Р.Уз и Инструкции «О порядке исчисления и уплаты в бюджет местных налогов и сборов» (per.МЮ № 1120 от 08.04.2002 г.) к местным налогам и сборам относятся:

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

С 1 января 2002 года для автостоянок кратковременного хранения автотранспорта, всех платных автостоянок кратковременного хранения автотранспорта, не имеющих статуса юридического лица и расположенных на территории, закрепленной за юридическими лицами, независимо от форм собственности (кроме бюджетных организаций) вводится фиксированный налог вместо сбора за парковку автотранспорта (Постановление КМ РУз № 490 от 31.12.2001 г.);

Плательщиками местных налогов и сборов являются юридические и физические лица, независимо от форм хозяйствования, находящиеся на территории Республики Узбекистан, кроме:

- ◆ микрофирм и малых предприятий, являющихся плательщиками единого

налога;

- ◆ предприятий торговли и общественного питания - в части основного вида деятельности;
- ◆ сельскохозяйственных товаропроизводителей, являющихся плательщиками единого земельного налога - в части основного вида деятельности;
- ◆ юридических лиц, осуществляющих только виды предпринимательской деятельности, по которым установлена уплата фиксированного налога.

Такие местные налоги, как земельный и налог на имущество вводятся актами законодательства Республики Узбекистан и взимаются на всей ее территории.

Порядок исчисления и уплаты налога на имущество и земельного налога регулируются отдельными Инструкциями.

Остальные местные налоги и сборы вводятся органами государственной власти Республики Каракалпакстан, областей и г. Ташкента, но не выше предельных размеров ставок, установленных Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Исчисление и уплата налога на развитие инфраструктуры регулируются отдельным Порядком.

Ежегодно предельные ставки местных налогов и сборов принимаются согласно Постановлению Кабинета Министров РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей ...»

Размеры, порядок взимания местных налогов и сборов, предоставление льгот определяются органами государственной власти Республики Каракалпакстан и хокимами областей и г. Ташкента.

В Постановлении Президента Р. Уз.от 24.12.2010 г. N ПП-1449 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и переметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год» и в

соответствии с постановлениями Законодательной палаты ОлийМажлиса Республики Узбекистан от 26 ноября 2010 года N 210-II "О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2011 год" и Сената ОлийМажлиса Республики Узбекистан от 3 декабря 2010 года N 117-II "О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2011 год" были утверждены следующие ставки налогов:

- налога на добавленную стоимость в размере 20 процентов;
- налога на прибыль юридических лиц согласно приложению N 7;
- налога на доходы физических лиц согласно приложению N 8;
- единого налогового платежа согласно приложениям NN 9-1, 9-2 и 9-3;
- фиксированного налога по отдельным видам предпринимательской деятельности с юридических и физических лиц согласно приложению N 10;
- фиксированного налога с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица (индивидуальных предпринимателей), согласно приложению N 11;
- налога на доходы, выплачиваемые в виде дивидендов и процентов резидентам Республики Узбекистан, в размере 10 процентов;
- акцизного налога на подакцизные товары, производимые в Республике Узбекистан и завозимые на ее территорию, по перечням, согласно приложениям NN 12-1 и 12-2;
- налога за пользование водными ресурсами согласно приложению N 13;
- налога за пользование недрами согласно приложению N 14;
- подписного бонуса и бонуса коммерческого обнаружения согласно приложениям NN 15-1 и 15-2;
- налога на сверхприбыль по отдельным видам продукции согласно приложению N 16;

- налога на имущество юридических и физических лиц согласно приложениям NN 17 и 18;

- земельного налога с юридических и физических лиц согласно приложению N 19;

- единого земельного налога согласно приложению N 20;

- местных налогов и сборов согласно приложению N 21;

- обязательных отчислений и сборов в Республиканский дорожный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан согласно приложениям NN 22 и 23;

- обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан в размере 1,6 процента и во внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения образовательных учреждений при Министерстве финансов Республики Узбекистан в размере 0,5 процента от установленных объектов обложения согласно приложению N 24;

- единого социального платежа в размере 25 процентов, с распределением средств между внебюджетным Пенсионным фондом, Государственным фондом содействия занятости и Советом Федерации профсоюзов Узбекистана по нормативам согласно приложению N 25;

- обязательных страховых взносов граждан от их доходов в виде оплаты труда во внебюджетный Пенсионный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан в размере 4,5 процента.

Основной базой доходов местных бюджетов являются местные налоги и сборы, проанализируем исполнение доходов местного бюджета Наманганской области за 2009-2010гг (таблица № 1.)

**Исполнение доходной части местного бюджета Наманганской области за 2008-2010 гг.<sup>3</sup>**

Наименование доходов	2008 год тыс.сум	2009 год тыс.сум	+/-	%	2010 год тыс.сум	+/-	%
Налог на добавленную стоимость	25326115	45 980 191	20 654 076	181,6	64 475 446	18 495 255	140,2
Налог на доходы юридических лиц	5419159	6 525 300	1 106 141	120,46	7 021 384	496 084	107,6
Налог на имущество юридических лиц	3151029	3 385 597	234 568	107,46	4 245 130	859 533	125,4
Налог на имущество физических лиц	1061073	5 680 426	4 619 353	в 5 раз	6 216 156	535 730	109,5
Налог на доходы физических лиц	38793938	53 649 217	14 855 279	138,3	68 966 631	15 317 414	128,6
Местные налоги и сборы – ВСЕГО	12164749	14 634 550	2 469 801	120,3	22 598 119	7963569	154,4
из них доходы с рынков	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	11219644	13 407 198	2 187 554	119,5	19381274	5974076	144,5
Государственная пошлина	1596617	2 143 391	546 774	134,3	5 755 810	3 751 688	В 2,9 раз

Анализируя таблицу можно отметить, что всего по области местные налоги и сборы имеют динамику роста. Местные налоги и сборы возросли в 2009 году по сравнению с 2008 годом на -120,3 %, в 2010 году рост местных налогов и сборов возрос до - 22 598. 119 тыс сумм. Наибольший удельный вес имеют налог на имущество физических лиц он увеличился в 2009 годом по сравнению с 2008 годом в 5 раз, в 2010 году его объемы достигли -6 216 156 тыс .сум.

Анализ структуры доходов бюджета Наманганской области за 2008-2010 годы мы можем провести на основании нижеследующей таблицы №2

<sup>3</sup> Таблица составлена автором на основании статистических данных Наманганского облфинуправления за 2008-2010 гг

**2-Таблица**

**Анализ структуры доходов бюджета Наманганской области за 2008-2010  
годы.<sup>4</sup>**

Наименование доходов	2008 год тыс.сум	Удель- ный вес %	2009 год тыс.сум	Удель- ный вес %	2010 год тыс.сум	Удель- ный вес %
Налог на добавленную стоимость	25326115	6,96	45 980 191	8,87	64 475 446	10,18
Налог на доходы юридических лиц	5419159	1,49	6 525 300	1,26	7 021 384	1,11
Налог на имущество юридических лиц	3151029	0,87	3 385 597	0,65	4 245 130	0,67
Налог на имущество физических лиц	1061073	0,29	5 680 426	1,10	6 216 156	0,98
Налог на доходы физических лиц	38793938	10,66	53 649 217	10,35	68 966 631	10,89
Местные налоги и сборы – ВСЕГО	12164749	3,34	14 634 550	2,82	22 598 119	3,57
из них Доходы с рынков	784501	0,22	1 002 105	0,19	2 950 340	0,47
из них - Налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и сжиженного газа	11219644	3,08	13 407 198	2,59	19 381 274	3,06
Государственная пошлина	1596617	0,44	2 143 391	0,41	5755810	0,91
<b>Сборы и разные неналоговые доходы</b>	1355886	0,37	2 004 122	0,39	3147215	0,5
Налог за пользование водными ресурсами	314895	0,09	379 827	0,07	476 977	0,08

<sup>4</sup> Таблица составлена автором на основании статистических данных Наманганского облфинуправления за 2008-2010 гг.

Поступления от реализации конфискованных денежных средств, ценных бумаг и товарно - материальных ценностей, а также налагаемых штрафов	3057283	0,84	3 475 484	0,67	5 504 739	0,87
Единый налог с микрофирм и малых предприятий	13749806	3,78	19 356 358	3,74	31 440 553	4,97
Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	2615785	0,72	3 099 596	0,60	2 520 012	0,40
Арендная плата на нежилые помещения административно - территориальных образований	42208	0,01	106 872	0,02	265 461	0,04
Налог на доходы физических и юридических лиц занимающихся предпринимательской деятельностью	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	101989	0,03	314 078	0,06	91 163	0,01
Акцизный налог	8249030	2,27	10 411 266	2,01	7 777 825	1,23
Земельный налог с юридических и физических лиц - ВСЕГО	10580978	2,91	15 204 980	2,93	20 690 679	3,27
<b>Доходы ВСЕГО</b>	<b>130902359</b>	<b>35,98</b>	<b>190 617 836</b>	<b>36,79</b>	<b>257 476 233</b>	<b>40,66</b>

Остатки бюджетных средств на начало года, обращаемые на покрытие расходов	1338551	0,37	5 476 963	1,06	5 941 815	0,94
<b>Доходы ВСЕГО</b>	<b>132240910</b>	36,35	<b>196 094 799</b>	37,84	<b>263 418 048</b>	41,60
Дотация	77585702	21,33	143 331 269	27,66	157 375 735	24,85
Субвенция	121015381	33,26	164 343 924	31,72	193 494 767	30,56
Средства, полученные по взаимным расчетам	32955889	9,06	14 384 756	2,78	18 895 472	2,98
<b>Доходы Итого:</b>	<b>363797882</b>	100,00	<b>518 154 748</b>	100,00	<b>633 184 022</b>	100,00

По таблице видно, что удельный вес налога на добавочную стоимость в общей сумме доходов из года в год возрастает, так в 2008 году он составил – 7 %, в 2009 году – 8,9, в 2010 году -10,2%.

Налог на доходы юридических лиц и налог на имущество юридических лиц имеют тенденцию снижения так они снизились с 1,5 % в 2008 году до 1,1 % в 2010 году, с 0,9% в 2008 году до 0,7 % в 2010 году соответственно. Эта тенденция связана с бюджетно-налоговой политикой проводимой Правительством в целях способствованию развитию производства.

Налог на имущество физических лиц и налог на доходы физических лиц имеют обратную тенденцию, их удельный рост в общей сумме доходов постоянно растет. Удельный вес налогов на доходы физических лиц вырос с 10,7 % в 2008 году до 10,9 % в 2010 году.

Продолжает расти удельный вес единого налога с микрофирм и малых предприятий, его удельный вес вырос с 3,8 % в 2008 году до 5 % в 2010 году.

Акцизный налог имеет тенденцию к снижению, а земельный налог с юридических и физических лиц к увеличению, его удельный вес возрос с 2,9% в 2008 году до 3,27 % в 2010 году.

По таблицам видно, что наибольший удельный вес в структуре доходов местного бюджета приходится на местные налоги и сборы, субвенции, дотации, а сборы и разные неналоговые доходы занимают незначительную часть.

Рассмотрим удельные веса местных налогов в общем объеме доходов местного бюджета (таблица №3).

### 3- Таблица

#### Анализ структуры местных налогов в бюджете Наманганской области за 2008-2010 годы.<sup>5</sup>

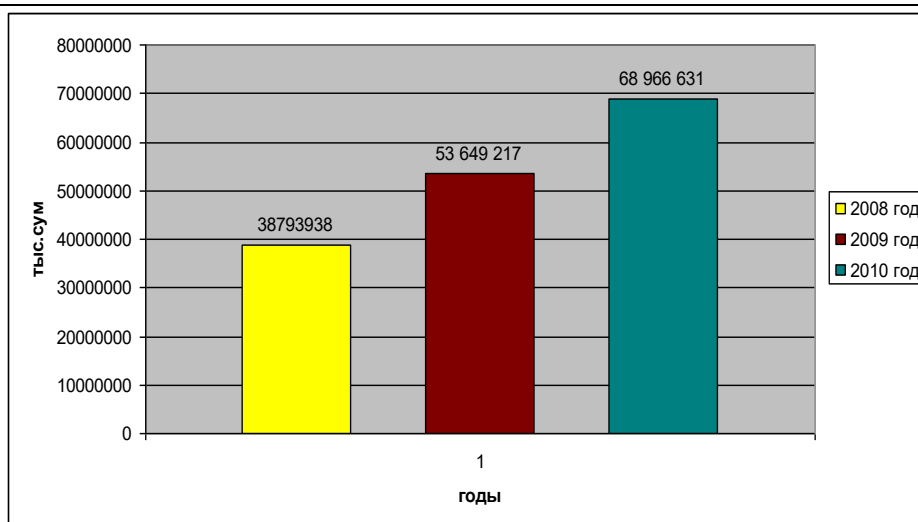
Наименование доходов	2008 год тыс.сум	Удель- ный вес %	2009 год тыс.сум	Удель- ный вес %	2010 год тыс.сум	Удель- ный вес %
Налог на добавленную стоимость	25326115	6,96	45 980 191	8,87	64 475 446	10,18
Налог на доходы юридических лиц	5419159	1,49	6 525 300	1,26	7 021 384	1,11
Налог на имущество юридических лиц	3151029	0,87	3 385 597	0,65	4 245 130	0,67
Налог на имущество физических лиц	1061073	0,29	5 680 426	1,10	6 216 156	0,98
Налог на доходы физических лиц	38793938	10,66	53 649 217	10,35	68 966 631	10,89
Местные налоги и сборы - ВСЕГО	12164749	3,34	14 634 550	2,82	22 598 119	3,57

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).

### 1-Диаграмма

#### Анализ налога на доходы физических лиц в бюджет Наманганской области за 2008-2010 гг.

<sup>5</sup> Таблица составлена автором на основании статистических данных Наманганского облфинуправления за 2008-2010 гг.



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 11219644,0 тыс. сум, в 2009 году объем налогового поступления возрос до 13 407 198 тыс. сум, а в 2010 году – упал более чем в пять раз и составил 2 950 340 тыс. сум

К сожалению необходимо отметить то, что местный бюджет Наманганской области остается дотируемым, хотя и была принята программа по сокращению дотаций и выведению области из дотационных областей.

## **II.2. Анализ закрепленных доходов местных бюджетов**

Местные налоги и сборы, вводимые органами государственной власти на местах.

Налог с физических лиц на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств

**Объектом обложения** налогом является натуральный объем реализованного бензина, дизельного топлива и газа физическим лицам, как собственного производства, так и приобретенного на стороне.

Под реализацией бензина, дизельного топлива и газа понимается фактический их отпуск физическим лицам.

Ставки налога устанавливаются Кабинетом Министров Республики Узбекистан, размеры которых являются едиными на всей территории Республики Узбекистан.

*Сумма налога устанавливается дополнительно к розничной цене и указывается отдельной строкой в чеке, выдаваемом физическому лицу - покупателю.*

Сумма налога взимается одновременно с уплатой средств за реализуемый физическим лицам бензин, дизельное топливо и газ.

Сумма налога исчисляется по следующей формуле:

$$N = V \times St, \text{ где:}$$

N - начисленный налог:

V - объем реализуемого физическим лицам бензина, дизельного топлива или газа в натуральном выражении;

St - ставка налога.

Исчисленная и удержанная сумма налога не является выручкой для хозяйствующих субъектов и не является объектом налогообложения по прочим уплачиваемым налогам, сборам и обязательным платежам.

Плательщики налога в бюджет ведут отдельный учет реализованного бензина, дизельного топлива, газа и сумм исчисленного налога.

Налог уплачивается через учреждения банков ежедекадно не позднее, чем на третий день после окончания декады месяца, в котором была осуществлена реализация бензина, дизельного топлива и газа физическим лицам.

Расчет по налогу с учетом текущих декадных платежей представляется в органы государственной налоговой службы по месту нахождения автозаправочных станций ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.

**Сбор за право торговли, включая лицензионные сборы на право торговли отдельными видами товаров.** Плательщиками сбора за право торговли и лицензионного сбора на право торговли отдельными видами товаров, включая алкогольную и табачную продукцию, являются физические и юридические лица, осуществляющие в установленном порядке торговлю на территории Республики Узбекистан через розничные торговые точки.

*Розничными торговыми точками* признаются: магазины, предприятия общественного питания, торговые палатки и выносные лотки, киоски, прилавки, аптеки и другие объекты, через которые осуществляется торговля.

Сбор уплачивается за выдачу сертификата (свидетельства) на осуществление торговли.

Лицензионный сбор на право торговли отдельными видами товаров, включая алкогольную и табачную продукцию, уплачивается отдельно.

Сертификат (свидетельство) за право торговли выдается сроком от одного до двенадцати месяцев.

Взимание сбора производится по утвержденной ставке в кратных размерах к действующей минимальной заработной плате.

**Сбор за регистрацию юридических лиц, а также физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.**

Плательщиками являются:

- ◆ вновь создаваемое юридическое лицо;
- ◆ физические лица, изъявившие желание заниматься предпринимательской деятельностью, незапрещенной законодательством Республики Узбекистан, без образования юридического лица.

За вновь создаваемое юридическое лицо могут платить сбор их учредители (юридические и физические лица).

Сбор уплачивается юридическими и физическими лицами в местный бюджет через учреждения банков.

Сбор уплачивается до регистрации.

### **Налог на развитие инфраструктуры.**

**Плательщиками налога на развитие инфраструктуры** являются юридические лица, включая с иностранными инвестициями, находящиеся на территории Республики Узбекистан и осуществляющие предпринимательскую деятельность.

**Не являются плательщиками налога:**

- микрофирмы и малые предприятия, являющиеся плательщиками единого налога и единого налога на вмененный доход;

- предприятия торговли и общественного питания - в части основного вида деятельности;

- сельскохозяйственные товаропроизводители, являющиеся плательщиками единого земельного налога - по основному виду деятельности;

- юридические лица, осуществляющие только виды предпринимательской деятельности, по которым установлена уплата фиксированного налога.

Объектом обложения при исчислении налога на развитие инфраструктуры является прибыль, **остающаяся в распоряжении предприятий** после уплаты налога на прибыль - чистая прибыль (стр. 170 - стр. 180 формы N 2 «Отчет о финансовых результатах»).

Сумма налога, подлежащая взносу в бюджет, отражается в строке 190 вышеуказанной формы отчета.

Для всех предприятий, которые не содержат за счет собственных средств объекты социальной инфраструктуры (здравоохранение, детские дошкольные учреждения и общеобразовательные школы) ставка налога устанавливается органом государственной власти на местах, но не выше предельной.

Для предприятий, осуществляющих поэтапный переход на финансирование объектов социальной сферы за счет бюджетных средств (то есть часть расходов финансируется за счет средств бюджета, а часть - за счет собственных средств предприятий), существует особый порядок расчета налога.

Смысл его в том, что сначала предприятие расчетным путем определяет, сколько оно должно было бы уплатить в бюджет, если бы у него на балансе не было бы объектов социальной сферы.

Налогооблагаемая база для предприятий, осуществляющих расходы на содержание объектов социальной сферы за счет собственных средств, определяется по следующей формуле:

$$\text{Чп} + \text{Рсф} + \text{Н}$$

где:

**Чп** - прибыль, остающаяся в распоряжении предприятий после уплаты всех налогов (чистая прибыль);

**Рсф**- расходы на содержание социальной сферы за счет собственных средств:

**Н** - расчетная сумма налога на доходы (прибыль), рассчитанная исходя из установленной ставки налога на доходы (прибыль) и суммы расходов на содержание объектов социальной сферы за счет собственных средств (**Рсф**х ставку налога на доходы (прибыль): 100):

Эта расчетная величина (предполагаемого налога) сравнивается с суммой, которую предприятие затратило фактически на содержание своих объектов.

Если расчетная величина предполагаемого налога окажется меньше фактических затрат предприятия, то оно не должно ничего платить в бюджет, если же больше, - то эту разницу предприятие уплачивает в бюджет в виде налога на развитие социальной инфраструктуры.

Все плательщики налога на развитие социальной инфраструктуры в течение квартала производят **текущие платежи** налога в бюджет **не позднее 25 числа** каждого месяца в размере одной третьей квартальной суммы налога.

При определении суммы текущих платежей следует исходить из фактически начисленной суммы налога за предыдущий квартал.

Расчеты по налогу на развитие социальной инфраструктуры представляются в налоговые органы в сроки сдачи квартальных и годового финансовых отчетов нарастающим итогом, исходя из фактически сложившейся налогооблагаемой базы.

Сумма налога на развитие социальной инфраструктуры, исчисленная по расчету, вносится плательщиками в бюджет в течение 5 дней со дня, установленного для представления квартальной и годовой финансовой отчетности.

Налог на развитие социальной инфраструктуры вносится в местный бюджет.

Рассмотрим динамику роста удельных весов закрепленных доходов местного бюджета за 2008-2010гг.(таблица №3)

4-Таблица

**ДИНАМИКА РОСТА УДЕЛЬНЫХ ВЕСОВ ЗАКРЕПЛЁННЫХ  
ДОХОДОВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА  
ПО НАМАНГАНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2008-2010 ГОДЫ<sup>6</sup>**

<b>№</b>	<b>Наименование</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
1	Налог на доходы юридических лиц	1,5	1,3	1,1
2	Налог на имущество юридических лиц	0,9	0,7	0,7
3	Налог на имущество физических лиц	0,3	1,1	1,0
4	Государственная пошлина	0,4	0,4	0,9
5	Налог за пользование водными ресурсами	0,1	0,1	0,1
6	Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	0,7	0,6	0,4

По таблице видно, что удельные веса всех закрепленных налогов существенно не менялись. Наибольший удельный вес присущ налогу на доходы юридических лиц – 1,5- 1,1% в 2008-2010 гг., налог на имущество физических лиц -0,3- 1,0 % в 2008-2010гг, причем наибольшие изменения произошли именно по этому налогу, государственной пошлине 0,4-0,9 % в

<sup>6</sup> Таблица составлена автором на основании статистических данных Наманганского облфинуправления за 2008-2010гг.

2008-2010 гг., а также налогу на имущество юридических лиц 0,9-0,7 % в 2008-2010гг.

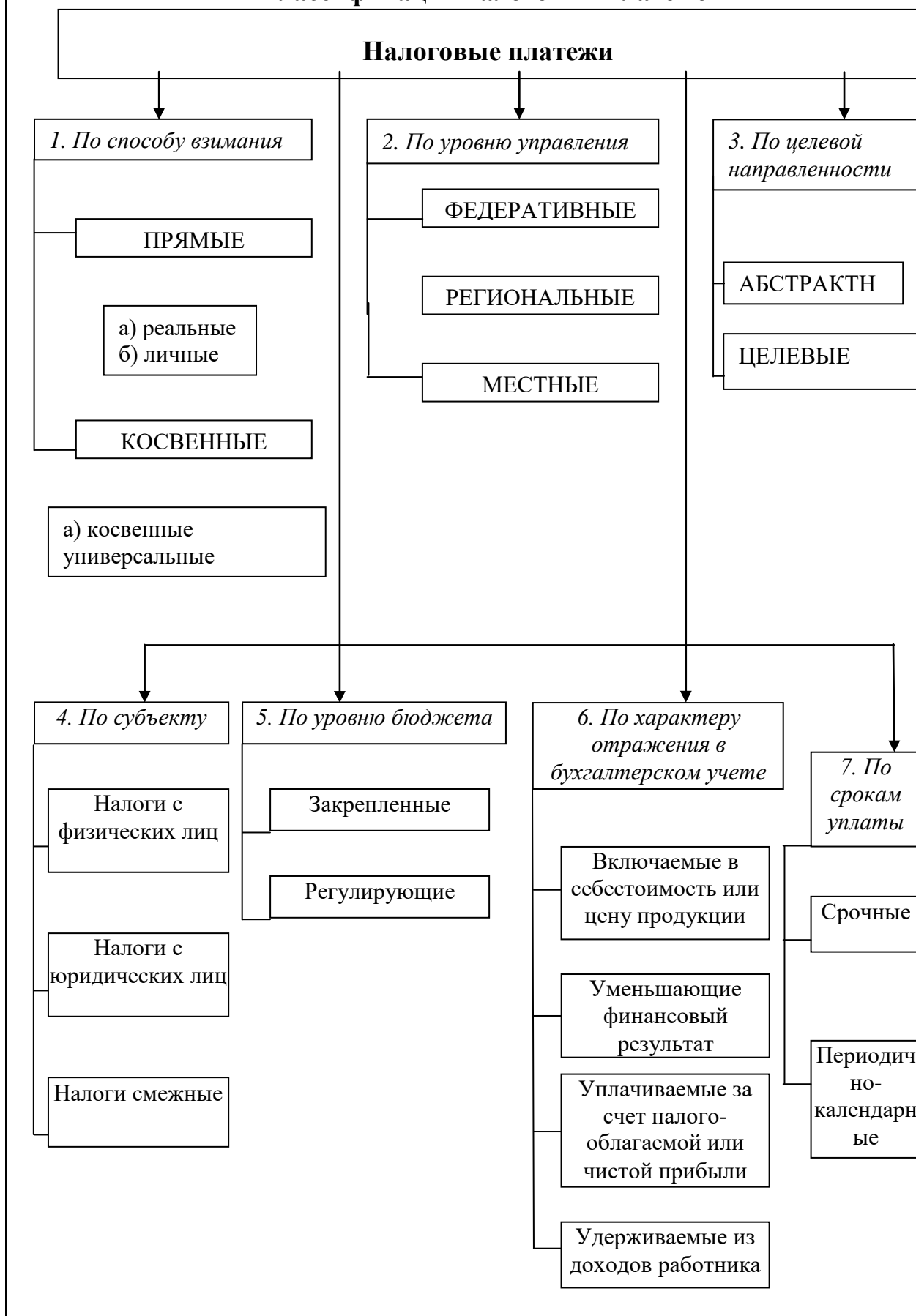
### **II.3. Анализ регулирующих доходов местных бюджетов.**

**Регулирующие налоги** – разноуровневые, поступающие одновременно в различные бюджеты в пропорции, принятой согласно бюджетному законодательству. Рассмотрим место регулирующих налогов в налоговой классификации.

Необходимость налоговой классификации во многом связана с усложнением налоговых систем, потребностью совершенствования процесса управления налогообложением. *Налоговая классификация* позволяет выявить *роль каждого налога* и каждой налоговой группы в формировании доходов бюджета, что особенно важно с точки зрения эффективности и перспективности соответствующих налогов и их групп. Она позволяет также определить *целевую направленность* налоговой системы: преобладание косвенных налогов обычно свидетельствует о ее нацеленности на решение преимущественно фискальных задач, а также об уровне “цивилизованности” налоговой системы, ее соответствия мировым стандартам на основе сравнительного анализа основных пропорций налоговой системы. Также при многочисленности и разнообразии налогов классификация позволяет устанавливать *их сходства и различия*. Особенности отдельных групп налогов требуют особых условий обложения и взимания, специфических административно-финансовых мер. Этим объясняется как теоретическая, так и практическая ценность классификации, т.е. разделения их на группы и подгруппы в соответствии с теми или иными признаками (основаниями).

Один из возможных вариантов классификации налогов представлен на схеме №1

## Классификация налоговых платежей



В первую очередь различают прямые и косвенные налоги. В основе такого деления могут лежать различные подходы и принципы (перелагаемость налога, способ обложения и взимания, платежеспособность). В настоящее время деление налогов на прямые и косвенные связано в основном с подходно-расходным принципом, установленным финансистами в начале XX в.

**По способу взимания** различают:

**Прямые налоги**, которые взимаются непосредственно с имущества или доходов налогоплательщика. Окончательным плательщиком прямых налогов выступает владелец имущества (дохода).

К прямым налогам относятся: налог на прибыль (доход) организаций; налог на доходы от капитала; подоходный налог с физических лиц; налог на имущество организаций; земельный налог; налог на имущество физических лиц; налог на наследование или дарение. Несмотря на то, что в количественном отношении они составляют половину перечня налоговой системы и их гораздо больше, чем косвенных, роль этих налогов в современной российской практике налогообложения весьма скромная: поступления только от одного налога на добавленную стоимость гораздо выше, чем от всех прямых налогов, вместе взятых.

**Косвенные налоги** включаются в цену товаров и услуг. Окончательным плательщиком косвенных налогов является потребитель товара. В зависимости от объектов взимания косвенные налоги подразделяются на *косвенные индивидуальные*, которыми облагаются строго определенные группы товаров, *косвенные универсальные*, которыми облагаются в основном все товары и услуги, *фискальные монополии*, которыми облагаются все товары, производство и реализация которых сосредоточены в государственных структурах, и *таможенные пошлины*, которыми

облагаются товары и услуги при совершении экспортно-импортных операций.

К косвенным налогам относятся: акцизы, налог на добавленную стоимость (НДС), налог с продаж. В налоговой теории отношение к косвенным налогам неоднозначно. Эти налоги считаются крайне несправедливыми, поскольку они через механизм цен в конечном счете перекладываются на население, которое и является реальным плательщиком косвенных налогов. В то же время признается, что косвенные налоги имеют ряд достоинств в качестве источника бюджетных доходов. Они гораздо менее, чем прямые налоги, зависят от циклических колебаний конъюнктуры, поэтому являются более надежным бюджетным источником. Поэтому косвенные налоги широко применяются в мировой практике, они содержатся в налоговой системе каждой страны и играют в ней весьма существенную роль. Если в развитых странах Запада доля косвенных налогов в налогообложении падает, то в России она возрастает. В США их доля составляет около 20%, а в России – более 70%. Это указывает на неблагополучие в системе налогообложения, которая подчинена одной цели – увеличить налоговые поступления любыми способами.

**В зависимости от органа, который устанавливает и имеет право изменять и конкретизировать налоги,** последние подразделяются на:

- **общегосударственные налоги,** элементы которых определяются законодательством страны и являются едиными на всей ее территории. Их устанавливает и вводит в действие высший представительный орган, хотя эти налоги могут зачисляться в бюджеты различных уровней;

- **местные налоги,** которые вводятся в соответствии с законодательством страны местными органами власти, вступают в действие только решением, принятым на местном уровне, и всегда поступают в местные бюджеты.

**По целевой направленности введения налогов различают:**

- **абстрактные (общие) налоги**, предназначенные для формирования доходной части бюджета в целом;

- **целевые (специальные) налоги**, вводимые для финансирования конкретного направления государственных расходов. Для целевых платежей часто создается специальный внебюджетный фонд.

**В зависимости от субъекта-налогоплательщика** выделяют следующие виды:

- налоги, взимаемые с физических лиц;
- налоги, взимаемые с предприятий и организаций;
- **смежные налоги**, уплачиваемые и физическими, и юридическими лицами.

**По уровню бюджета**, в который зачисляется налоговый платеж, различают:

- **закрепленные налоги**, непосредственно и целиком поступающие в тот или иной бюджет или внебюджетный фонд;
- **регулирующие налоги** – разноуровневые, поступающие одновременно в различные бюджеты в пропорции, принятой согласно бюджетному законодательству.

**По порядку введения** налоговые платежи делятся на:

- **общеобязательные налоги**, которые взимаются на всей территории страны независимо от бюджета, в который они поступают;
- **факультативные налоги**, которые предусмотрены основами налоговой системы, но их введение и взимание – компетенция органов местного самоуправления.

**По срокам уплаты** налоговые платежи делятся на:

- **срочные налоги**, которые уплачиваются к сроку, определенному нормативными актами;

- **периодично-календарные налоги**, которые, в свою очередь, подразделяются на декадные, ежемесячные, ежеквартальные, полугодовые, годовые.

Возможна классификация налогов и по другим признакам. Так, в зависимости от характера связи «субъекта налогообложения» и «объекта налогообложения» можно различать:

- а) налоги, построенные по *принципу резидентства*;
- б) налоги, построенные по *принципу территориальности*.

В резидентских налогах субъект определяет объект налога, а в территориальных – наоборот.

Для хозяйствующих субъектов едва ли не важнейшим признаком классификации является порядок отнесения налоговых платежей на результаты хозяйственной деятельности. Согласно нормативным предписаниям расходы по уплате налогов:

- *включаются полностью или частично в себестоимость продукции (работ, услуг);*
- *включаются в цену продукции;*
- *относятся на финансовый результат;*
- *уплачиваются за счет налогооблагаемой прибыли;*
- *финансируются за счет чистой прибыли предприятия;*
- *удерживаются из доходов работника.*

При анализе нормативов отчислений от регулирующих налогов и их удельном весе в доходах местного бюджета Наманганской области можно отметить (приложение №1), что нормативы отчислений от НДС, налога на прибыль предприятий, налога на валовую прибыль предприятий общественного питания, единый налог малых предприятий, независимо от форм собственности, налога на доходы населения, акцизы на алкогольную продукцию (кроме этилового спирта) в 2008 году по городу Наманган составили – 27,5% ; 20%,20%, 40%, 100 %,100% соответственно, в

2009 году - 50%, 20 %, 20%, 60%, 100%, 100%, в 2010 году - 36%, 20 %, 20%, 40%, 100%, 100% ( таблице №5).

**5-Таблица**

**Нормативы от общегосударственных налогов в бюджет города Намангана за 2008-2010 гг<sup>7</sup>(в%).**

№	Показатели	2008год	2009год	2010год
1.	НДС	27,5	50	36
2.	налога на прибыль предприятий	20	20	20
3.	налога на валовую прибыль предприятий общественного питания	20	20	20
4.	подходный налог с населения	20	60	40
5.	Единый налог с предприятий	100	100	100
6.	Акцизы на алкогольную продукцию (кроме этилового спирта)	100	100	100

Нормативы от общегосударственных налогов в бюджет Наманганской области за 2008-2010 гг. Мы можем рассмотреть по таблице № 6

**6-Таблица**

**Нормативы от общегосударственных налогов в бюджет Наманганской области за 2008-2010 гг(в%).<sup>8</sup>**

№	Показатели	2008год	2009год	2010год
1.	НДС	100	100	100
2.	налога на прибыль предприятий	100	100	100
3.	налога на валовую прибыль предприятий общественного питания	100	100	100

<sup>7</sup> Таблица составлена автором на основании статистических данных облфинуправления Наманганской области за 2008-2010 гг.

<sup>8</sup> Таблица составлена автором на основании статистических данных облфинуправления Наманганской области за 2008-2010 гг.

4.	подходный налог с населения	100	100	100
5.	Единый налог с предприятий	100	100	100
6.	Акцизы на алкогольную продукцию (кроме этилового спирта)	100	100	100

По таблице можно отметить, что отчисления от общегосударственных налогов остаются все в области, но несмотря на это область продолжает оставаться дотируемой.

Динамика роста регулирующих доходов местного бюджета за 2008-2010гг. состоит следующим образом (таблица №7).

7-Таблица

**ДИНАМИКА РОСТА УДЕЛЬНЫХ ВЕСОВ РЕГУЛИРУЮЩИХ  
ДОХОДОВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА  
ПО НАМАНГАНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2008-2010 ГОДЫ<sup>9</sup>**

<b>№</b>	<b>Наименование</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<b>1</b>	<b>НДС</b>	<b>7,0</b>	<b>8,9</b>	<b>10,2</b>
<b>2</b>	<b>АКЦИЗЫ</b>	<b>2,3</b>	<b>2,0</b>	<b>1,2</b>
<b>3</b>	<b>НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ</b>	<b>10,7</b>	<b>10,4</b>	<b>10,9</b>
<b>4</b>	<b>НАЛОГ НА ДОХОДЫ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ</b>	<b>1,5</b>	<b>1,3</b>	<b>1,1</b>

По таблице можно отметить рост удельного веса НДС с 7,0 % в 2008гоу до 10,2 % в 2010году. Уменьшение доли акцизов с 2,3 до 1,2 %. Налог на

<sup>9</sup> Таблица составлена автором на основании статистических данных облфинуправления за 2008-2010гг.

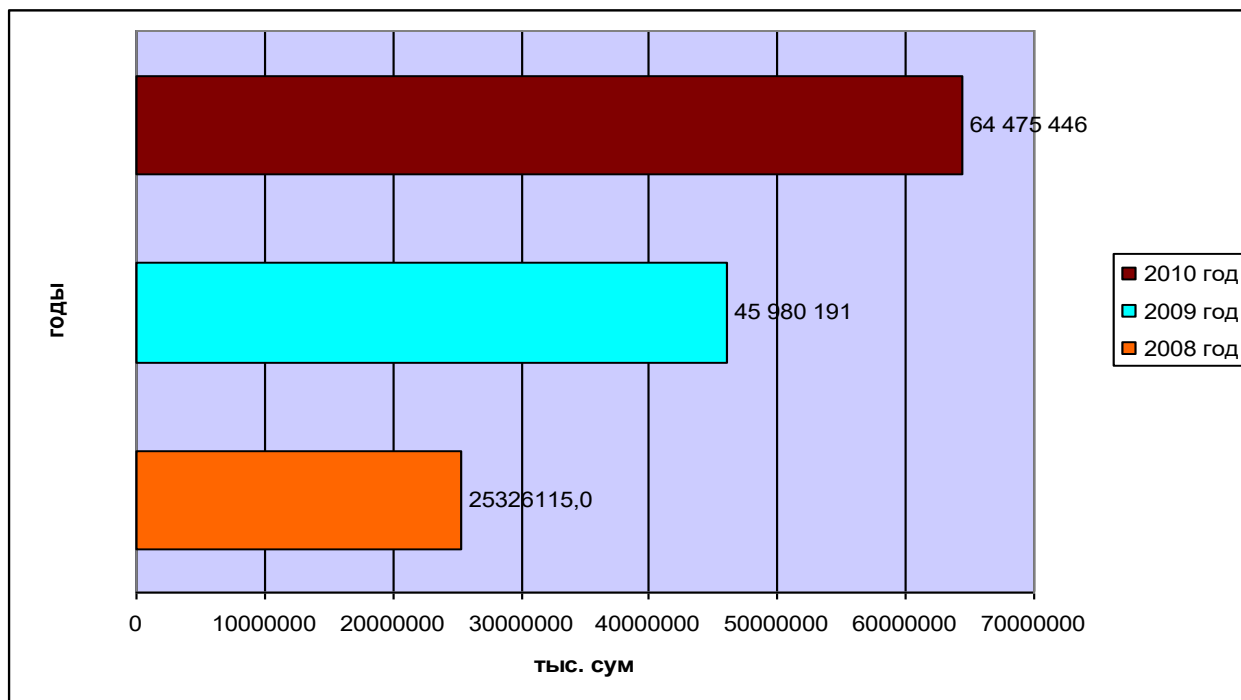
доходы физических лиц существенно не изменился, налог на доходы юридических лиц уменьшился с 1,5 до 1,1%.

Увеличение доли удельных весов регулирующих доходов в общей сумме доходов означает то, что все меры направлены на выведение области из дотационного состояния.

Как видно выше к регулирующим доходам местных бюджетов относятся налог на добавленную стоимость и акцизный налог. Рассмотрим их показатели в структуре доходов местного бюджета Наманганской области. 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).

## 2-Диаграмма

### Анализ налога на добавленную стоимость в бюджет Наманганской области за 2008-2010 гг.<sup>10</sup>

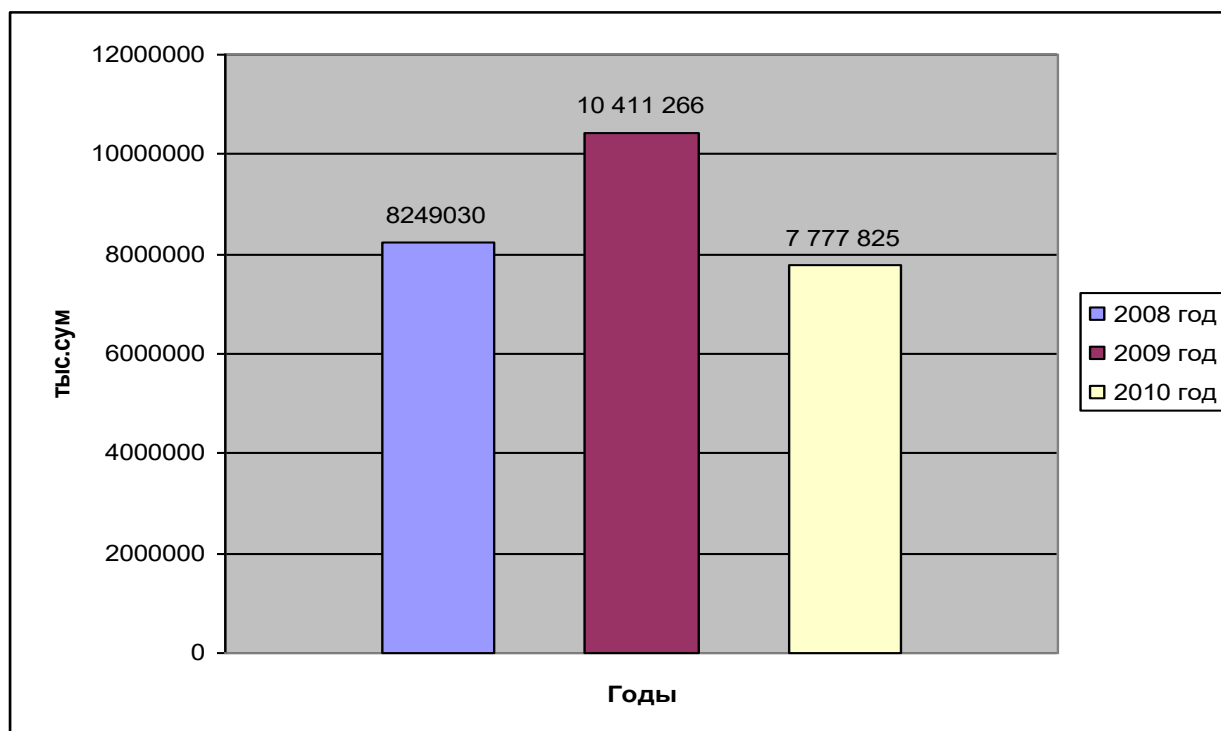


<sup>10</sup> Диаграмма составлена автором

Анализ акцизного налога показывает 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).

### 3-Диаграмма

#### Анализ акцизного налога в бюджет Наманганской области за 2008-2010 гг<sup>11</sup>.



При анализе суммы отчислений от общегосударственных налогов в бюджет районов за 2008-2010гг выясняется удельный вес подоходного налога с населения занимает основное место причем его удельный рост постоянно растет, расхождения между удельными весами налогов НДС, налогов на доходы предприятий и налогов предприятий торговли и общественного питания незначительны.

В заключении данной главы можно сделать следующие выводы: показатели доходной базы в области возрастают из года в год удельный вес таких налогов как

<sup>11</sup> Диаграмма составлена автором

НДС, налога на подоходный налог физических лиц является наибольшим, но по прежнему остается высокими удельные веса выделенных субвенций и дотаций области. Для сокращения дотаций в области на наш взгляд необходимо:

- повысить налоговую культуру, начав ее прививать со школьной скамьи;

- увеличить собираемость налогов за счет роста субъектов, что может быть достигнуто путем снижения налогового бремени и легализации деятельности всех субъектов;

- и дальше развивать производство, причем желательно с использованием местного сырья;

- улучшить дисциплину работников налоговых служб;

- принять меры по привлечению иностранных и отечественных инвестиций;

- дальнейшее совершенствование программы по выводу области из числа дотируемых областей и др.

### **III. Глава. Пути повышения собственной доходной базы местных бюджетов в условиях либерализации экономики.**

#### **III.1. Опыт зарубежных стран в формировании и исполнении бюджетов.**

Изучение опыта зарубежных стран в вопросах формирования и использования бюджета, внедрение особенных моментов в практику очень важно, но полное копирование бюджета другой страны не было бы очень правильным решением.

В целом бюджетный процесс, структура доходов и расходов во многих государствах имеют много одинаковых сторон.

Современный бюджетный процесс в развитых странах включает следующие стадии прохождения бюджета: составление, рассмотрение, утверждение и исполнение. Каждая из стадий урегулирована правом и обусловлена традициями бюджетного процесса страны.

Бюджетный процесс охватывает довольно большой период времени, в некоторых странах он почти в три раза превышает бюджетный год и общая его продолжительность составляет около трех лет.

Бюджетная система Российской Федерации определяется ее государственным устройством и состоит из бюджетов трех уровней:

- первый уровень - федеральный бюджет Российской Федерации и бюджеты государственных внебюджетных фондов;
- второй уровень - бюджеты субъектов Российской Федерации (89 бюджетов - 21 республиканский бюджет, 55 краевых и областных бюджетов, 10 окружных бюджетов автономных округов, бюджет автономной Еврейской области, городские бюджеты Москвы и Санкт-Петербурга) и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов;
- третий уровень - местные бюджеты (около 29 тысяч городских, районных, поселковых и сельских бюджетов).

Бюджетное законодательство Российской Федерации содержит понятие

«консолидированный бюджет» - свод бюджетов всех уровней бюджетной системы на соответствующей территории. Консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации составляют бюджет самого субъекта и свод бюджетов находящихся на его территории муниципальных образований. Консолидированный бюджет Российской Федерации - это федеральный бюджет и консолидированные бюджеты субъектов Федерации. Консолидированные бюджеты позволяют получить полное представление о всех доходах и расходах региона или Федерации в целом, они не утверждаются и служат для аналитических и статистических целей.

Бюджетный процесс в Российской Федерации включает в себя 4 стадии бюджетной деятельности:

1. составление проектов бюджетов;
2. рассмотрение и утверждение бюджетов;
3. исполнение бюджетов;
4. составление отчетов об исполнении бюджетов и их утверждение.

Составной частью бюджетного процесса является бюджетное регулирование - перераспределение финансовых ресурсов между бюджетами разного уровня.

В систему органов, обладающих бюджетными полномочиями являются финансовые органы, органы денежно-кредитного регулирования (Банк России), органы государственного (муниципального) финансового контроля (Счетная палата Российской Федерации, контрольные и финансовые органы исполнительной власти, контрольные органы региональных и местных представительных органов).

Участниками бюджетного процесса являются:

- Президент Российской Федерации;
- органы законодательной (представительной) власти;
- органы исполнительной власти (высшие должностные лица субъектов Российской Федерации, главы местного самоуправления, финансовые

органы, органы, осуществляющие сбор доходов бюджетов, другие уполномоченные органы);

- органы денежно-кредитного регулирования;
- органы государственного и муниципального финансового контроля;
- государственные внебюджетные фонды;
- главные распорядители и распорядители бюджетных средств;
- иные органы, на которые законодательством Российской Федерации,

субъектов Российской Федерации возложены бюджетные, налоговые и иные полномочия;

- бюджетные учреждения, государственные и муниципальные унитарные предприятия, другие получатели бюджетных средств, а также кредитные организации, осуществляющие операции со средствами бюджетов.

Основные задачи бюджетного процесса:

- выявление материальных и финансовых резервов государства;
- максимально приближенный к реальности расчет доходов бюджетов;
- максимально точный расчет расходов бюджетов;
- обеспечение максимальной сбалансированности бюджетов;
- согласование бюджетов с реализуемой экономической программой;
- осуществление бюджетного регулирования в целях

перераспределения источников доходов между бюджетами разного уровня, отраслями хозяйства, экономическими регионами и др.

Первый этап бюджетного процесса - составление проектов бюджетов. Составлению проектов бюджетов предшествует разработка прогнозов социально-экономического развития Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований и отраслей экономики, а также подготовка сводных финансовых балансов, на основании которых органы исполнительной власти осуществляют разработку проектов бюджетов. Проекты бюджетов составляются с учетом необходимости

достижения минимальных государственных социальных стандартов на основе нормативов финансовых затрат на предоставление государственных или муниципальных услуг и иных установленных нормативов.

Составление проектов бюджетов - исключительная прерогатива Правительства Российской Федерации, соответствующих органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления. Непосредственное составление проектов бюджетов осуществляют Министерство финансов Российской Федерации, финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Составление бюджета основывается на:

- Бюджетном послании Президента Российской Федерации;
- прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории на очередной финансовый год (ПСЭР);
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики соответствующей территории на очередной финансовый год;
- прогнозе сводного финансового баланса по соответствующей территории на очередной финансовый год;
- плане развития государственного или муниципального сектора экономики соответствующей территории на очередной финансовый год.

Финансовые органы вправе получать необходимые сведения от финансовых органов другого уровня бюджетной системы Российской Федерации, а также от иных государственных и местных органов власти и юридических лиц.

Исполнение бюджетов начинается после их утверждения в установленном порядке (для федерального бюджета - подписания Президентом Российской Федерации). В Российской Федерации устанавливается казначейское исполнение бюджетов (в настоящее время осуществляется переход от банковской системы кассового исполнения

бюджета к казначейской - первоначально на эту систему перейдет федеральный бюджет, затем - бюджеты более низких уровней). На органы исполнительной власти возлагается организация исполнения и исполнение бюджетов, управление счетами бюджетов и бюджетными средствами. Указанные органы являются кассирами всех распорядителей и получателей бюджетных средств и осуществляют платежи за счет бюджетных средств от имени и по поручению бюджетных учреждений. Особая роль определена Федеральному казначейству Министерства финансов Российской Федерации - именно этот орган обеспечивает соблюдение принципа единства кассы - зачисление всех поступающих доходов и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета на единый счет бюджета и осуществление всех предусмотренных расходов с единого счета бюджета. Осуществление бюджетных операций через счета Казначейства позволит обеспечить полный учет и контроль каждого этапа исполнения бюджета. Для исполнения федерального бюджета предусмотрено открытие в Казначействе лицевых счетов для каждого главного распорядителя, распорядителя и получателя средств бюджета. Федеральное казначейство должно регистрировать все бюджетные операции в Главной книге Казначейства и вести сводный реестр бюджетополучателей.

Исполнение бюджетов всех уровней осуществляется на основе бюджетной росписи - документа о поквартальном распределении доходов и расходов бюджета и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета, устанавливающего распределение бюджетных ассигнований между получателями бюджетных средств и составляемый в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Исполнение бюджета по доходам предусматривает:

- перечисление и зачисление доходов на единый счет бюджета;
- распределение в соответствии с бюджетом регулирующих доходов;
- возврат излишне уплаченных в бюджет сумм доходов;

- учет доходов бюджета и составление отчетности о доходах бюджета.

Бюджеты по расходам исполняются в пределах фактического наличия бюджетных средств на едином счете бюджета с соблюдением процедур санкционирования и финансирования. Основные этапы санкционирования: составление и утверждение бюджетной росписи (в течение 17 дней со дня утверждения бюджета), утверждение и доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях до распорядителей и бюджетополучателей, утверждение смет доходов и расходов распорядителям бюджетных средств и бюджетным учреждениям, утверждение и доведение уведомлений о лимитах бюджетных обязательств до распорядителей и бюджетополучателей, принятие денежных обязательств бюджетополучателями, подтверждение и выверка исполнения денежных обязательств. Процедура финансирования заключается в расходовании бюджетных средств.

За исполнение доходной части бюджета отвечают Государственная налоговая служба и Государственный таможенный комитет (и их органы на местах), которые, помимо сбора налогов и других платежей в бюджет обязаны представлять информацию об исполнении бюджетов в Казначейство, а также органы, распоряжающиеся государственным (муниципальным) имуществом.

Если в процессе исполнения бюджета происходит снижение объема поступлений доходов в бюджет, вводится режим сокращения расходов (до 5 % - решением руководителя финансового органа, от 5 до 10 % - органа исполнительной власти, свыше 10 % - законом (решением), принимаемым органом законодательной (представительной) власти. Если последний не принял решение о сокращении в установленный законом срок, исполнительный орган вправе самостоятельно произвести пропорциональное сокращение (секвестр) расходов).

Уполномоченный исполнительный орган представляет ежеквартальные, полугодовые и годовые отчеты об исполнении бюджета в представительный,

контрольный орган и Казначейство. Годовой отчет подлежит утверждению представительным органом.

Современная система государственных финансов США состоит из:

- Финансовой системы федерации;
- Финансовых систем 50 штатов;
- Финансовых систем 12,7 тыс. административных, хозяйственно - предпринимательских, культурно-просветительных и других местных подразделений (графств, муниципалитетов, таун-шипов, сельских, школьных, специальных округов и т.п.);
- специальных фондов;

Такая система организации государственных финансов характеризуется отсутствием единства. Это означает, что каждое подразделение государственного управления (федерация, штаты, местные органы) самостоятельно составляет и утверждает свой бюджет, разрабатывает и осуществляет налоговую политику, управляет долгом. Бюджеты штатов не входят в федеральный бюджет, а местные бюджеты - в бюджет штатов.

Бюджетный год федерального правительства начинается с 1 октября и завершается 30 сентября следующего года, а большинства штатов - начинается 1 июля и заканчивается 30 июня следующего года. При этом свыше половины штатов практикуют составление бюджета на два года. В большей части местных административных единиц бюджетный год совпадает с календарным.

Центральное место в системе государственных финансов США занимает финансовая система федерации и федеральный бюджет. О чем свидетельствуют сложившиеся в последние три десятилетия параметры распределения и перераспределения средств между бюджетами трех уровней: около 65% совокупных расходов консолидированного бюджета проходят через федеральный бюджет и 35% - доля остальных двух уровней,

которая делится между штатами и местными органами власти в пропорции 2/1.

За федеральными органами закреплены расходы общенационального значения (на военные цели, международные дела; на финансовую поддержку каких-либо отраслей и секторов национального хозяйства; на содержание федерального государственного аппарата; на управление федеральным государственным долгом и т.п.). На долю властей штатов и местных органов приходится значительная часть государственных расходов, связанных с финансированием социальных нужд местного хозяйства, административного аппарата. Что касается доходов, то основным источником доходной части бюджета являются налоговые поступления. Причем, в доходах федерального бюджета преобладают прямые налоги, в доходах штатов – косвенные, а в доходах местных органов власти – поимущественные налоги (об их процентном соотношении см. далее).

В США бюджеты регулируются через систему дотаций и отчислений. Движение ресурсов происходит одновременно по четырем каналам: из федерального бюджета – в бюджеты штатов и местные бюджеты; из бюджетов штатов – в местные бюджеты; из местных бюджетов – в бюджеты штатов; между местными бюджетами.

В базе собственных доходов властей штатов и местных властей наблюдается неуклонно растущая зависимость от федеральных дотаций. Федеральная помощь штатам ( $\approx 23\%$ ) и местным властям ( $\approx 6\%$ ) носит ярко-выраженный программно - целевой характер. Дотации и субсидии в США распределяются неравномерно. С их помощью на уровне штатов реализуется более 500 целевых программ. Такая растущая зависимость от федеральных дотаций дает основание утверждать, что «федеральная помощь» ( $\approx 29\%$  общей суммы доходов штатов и местных органов) превратилось в средство прямого контроля федерации за финансовой политикой штатов и местных органов власти.

Федеральный бюджет в США – это весьма сложный финансовый механизм управления и контроля за деятельностью всех федеральных министерств и ведомств, полностью определяющий экономические основы государственного строительства и оказывающий мощное воздействие на состояние экономики в целом. По форме он представляет собой регулярно утверждаемую подробную смету всех правительственных расходов и доходов, распределяемых по источникам поступлений, основным направлениям и программам расходования средств. Под бюджетными доходами в США обычно понимается денежная сумма налоговых поступлений и других платежей, собранная с населения и предприятий федеральным правительством через федеральные или местные власти. Бюджетные доходы включают также различного рода подарки и вклады. В доходы не включаются суммы от распродаж федерального имущества, доходы по процентам, выплаты по займам и внутренним денежным переводам между правительственными счетами.

Бюджетный процесс в США имеет три основных этапа, каждый из которых взаимосвязан с другими:

- составление бюджета Президента;
- работа Конгресса над бюджетом;
- исполнение бюджета.

Бюджет Соединенных Штатов состоит из нескольких томов, излагающих финансовые предложения президента и порядок распределения средств. Основное внимание уделяется предстоящему бюджетному году, для которого Конгресс должен одобрить бюджетные назначения. Бюджет предлагает также изменения в уровне финансирования уже установленных программ. Бюджетные показатели охватывают и последующие четыре года, чтобы отразить действие бюджетного решения на длительный срок. Кроме того, бюджет включает данные по исполнению последнего финансового года, чтобы бюджетные оценки могли быть сравнимы с этими данными.

Составление бюджета начинается не позднее весны каждого года, самое малое за 9 месяцев до его передачи в Конгресс и за 18 месяцев до начала финансового года. Президент устанавливает общие направления бюджетной и финансовой политики. Основываясь на эти указания Служба управления и бюджета (СУБ) совместно с федеральными ведомствами работает над определениями особых политических указаний и уровня планирования для ведомств как для бюджетного года, так и для последующих четырех лет, чтобы управлять подготовкой их бюджетных запросов.

В ходе составления бюджета происходит длительный обмен сведениями, предложениями, оценками и политическими решениями между президентом, руководителем СУБ, другими служащими Исполнительной службы президента (ИСП), министрами и другими главами государственных ведомств. Решения относительно разработки бюджета определяются итогами ранее утвержденных бюджетов, включая бюджет текущего финансового года, и отношением к последнему представленному бюджету, который подлежит рассмотрению Конгрессом. Решения определяются также оценками экономического положения, подготовленными совместно с Советом экономических советников (СЭС), СУБ и Управлением казначейства<sup>12</sup>.

Осенью ведомства предоставляют бюджетные заявки в СУБ, где их изучают и выявляют спорные вопросы для обсуждения. Многие спорные вопросы решаются между ведомствами и СУБ. Иные требуют вмешательства президента и служащих Белого дома. Обычно принятие решения заканчивается в конце декабря, и начинается разработка подробных бюджетных показателей и подготовка бюджетных документов.

Лица, принимающие бюджетные решения, должны учитывать влияние экономических и технических предположений на бюджетные оценки. Процентная ставка, экономический рост, степень инфляции, уровень

---

<sup>12</sup> Министерством казначейства.

занятости, число пользующихся материальной помощью являются важнейшими показателями, подлежащими четкому определению. Малые отклонения в этих показателях могут изменить бюджетные оценки на миллиарды долларов.

Бюджетные решения должны также учитывать законодательные ограничения доходов, расходов и дефицита.

Составление бюджета предусматривает одновременное рассмотрение потребностей в средствах личных программ, распределение средств по видам деятельности государства, общих расходов и доходов, выделяемых в связи с текущими и будущими экономическими условиями и законодательными ограничениями.

Конгресс рассматривает проект Президентского бюджета, вносит изменения, одобряет или отклоняет его. Он может изменить уровень финансирования, отменить программы или внести не востребованные президентом. Конгресс может отменить или ввести налоги и другие источники доходов или внести изменения, влияющие на величину собираемых доходов.

Объяснительное изложение, сопровождающее бюджетное решение, показывает распределение бюджетных полномочий и расходов по видам деятельности Комитетам, имеющим право определять действующие программы. Комиссии по бюджетным назначениям Палаты и Сената обязаны в свою очередь расписать бюджетные полномочия по своим подкомиссиям. Другие комиссии могут расписать назначения по своим подкомиссиям, но не обязаны. Однако функциональное распределение основано на некотором допущении об уровне финансирования по крупным программам. Такие предложения могут быть включены в объяснительное изложение, но это не возложено на комитеты законодательством. Бюджетное решение может содержать «согласительные указания», рассматриваемые ниже.

Комитеты, вырабатывающие согласительные указания, призваны подготовить законодательство об исполнении бюджета. Они могут, например, предложить изменение налогового кодекса, определенные льготы или задачи для действующих программ или уполномочивать ведомство устанавливать сборы для покрытия некоторых своих расходов. В иные годы Конгресс вводил в действие объединяющий разные вопросы бюджетного согласования закон, который собирает поправки к согласительным указаниям в один нормативный акт. Эти законы вместе с постановлениями о назначениях на год часто обеспечивают согласие между президентом и Конгрессом. Они могут содержать и другие вопросы, например, выделение средств для поддержания этого согласия.

В США все 50 штатов формально наделены автономными правами в области финансов. Они самостоятельно составляют, утверждают и исполняют свои бюджеты, которые ни по доходам, ни по расходам не входят в федеральный бюджет страны. В известной мере они самостоятельны в определении объема бюджетов, структуры расходов и доходов. Федеральные власти не уполномочены прямо контролировать бюджеты штатов. Власти штатов не отчитываются перед федерацией о состоянии финансов и бюджета.

В большинстве штатов составление бюджета находится в ведении главы исполнительной власти и осуществляется подчиненным ему финансовым органом. При этом смету расходов разрабатывают бюджетные и финансовые бюро, а смету доходов – налоговые и другие органы. Проект бюджета направляется в местные законодательные органы.

Наиболее крупными в составе расходов бюджетов штатов являются затраты на просвещение ( $\approx 35\%$  от расходной части бюджетов), социальное обеспечение ( $\approx 13\%$ ), здравоохранение ( $\approx 9\%$ ), дорожное строительство и содержание дорог, охрану окружающей среды, жилищное строительство и коммунальное хозяйство.

**8- Таблица****Состав расходов бюджетов штатов США по их направлениям в 2009-е годы<sup>13</sup>**

<b>Направление расходов</b>	<b>% к итогу</b>
Финансирование образования и библиотек	35
Социальные пособия	13
Здравоохранение	9
Развитие транспорта	9
Система общественной безопасности	8
Общественная санитария	3
Охрана окружающей среды	3
Жилищное строительство и развитие коммунального хозяйства	1,8
Прочие расходы	18,2

Основным источником доходов бюджетов штатов, как и федерального бюджета, являются налоговые поступления. В послевоенные годы в составе налоговых доходов заметно возросла роль подоходного налога с населения и обязательного взноса в фонды социального страхования. Сегодня основным источником доходов бюджетов штатов является налог на продажу – 29% от доходной части. А индивидуальный подоходный налог составляет 17%. Недостаток собственных средств штатов покрывается за счет финансовой поддержки из федерального бюджета (23% от доходной части) и поступлений из бюджетов местных органов власти(≈1,5%).

**9-Таблица****Состав доходов бюджетов штатов США по их источникам в 2009 годы<sup>14</sup>**

<sup>13</sup> Таблица составлена автором на основании Интернет сайта ([www.referat.uz](http://www.referat.uz))

<sup>14</sup> Таблица составлена автором на основании Интернет сайта ([www.referat.uz](http://www.referat.uz))

<b>Источник дохода</b>	<b>% к итогу</b>
Налог на продажу	29
Индивидуальный подоходный налог	17
Налог с прибыли корпораций	5
Поимущественный налог	1
Различные сборы и поступления	16
Финансовая поддержка из федерального бюджета	23
Поступления из бюджетов местных органов власти	1,5
Прочие доходы	7,5

Что касается местных административных единиц и местных функциональных органов и учреждений, то они также располагают определенной степенью автономии по составлению, утверждению и исполнению своих бюджетов, которые не входят ни в федеральный бюджет, ни в бюджеты штатов США. Функции по составлению местных бюджетов возложены на глав исполнительной власти, функции по утверждению бюджетов – на представителей местной законодательной власти.

В состав расходов местных бюджетов более половины их общей суммы приходится на долю затрат, связанных с финансированием государственной налоговой школы. Кроме того, значительная доля средств ежегодно выделяется на финансирование содержания дорог, коммунального и городского хозяйства, противопожарной охраны, лечебных и других учреждений.

К источникам финансирования расходов местных бюджетов относятся: местные налоги, доходы от услуг коммунального хозяйства и другие не налоговые доходы, дотации из федерального бюджета и бюджетов штатов, поступления от выпуска местных займов и лотерей. Основным источником

доходов являются местные поимущественные налоги (на их долю приходится около 29% налоговых доходов).

#### 10-Таблица

Доходы бюджетов местных органов власти США в 2009 годы<sup>15</sup>

Источники доходов	% к итогу
Поимущественные налоги	29
Налог на продажу	6
Подоходный налог с физических лиц и корпораций	2,3
Различные сборы и поступлений	23
Финансовая помощь от правительств штатов	1,3
Финансовая помощь от федерального правительства	6
Прочие доходы	32,4

Таким образом, важно выделить, что при единстве налоговой системы США каждая административная единица выбирает свою структуру налогов с учетом разнообразия местных условий и уровня жизни населения.

Конгресс США одобряет два документа по бюджету в целом (решения конгресса оформляются в виде двух совместных резолюций палат конгресса по бюджету на предстоящий год).

- Первая резолюция подлежит одобрению конгрессом не позднее 15 мая того года, а котором начинается исполнение данного бюджета. Она представляет собой одобренный конгрессом проект бюджета в виде контрольных цифр, устанавливающих низшие и высшие пределы для основных показателей бюджета: для общей суммы бюджетных расходов и новых бюджетных полномочий; для общей суммы расходов и новых

<sup>15</sup> Таблица составлена автором на основании Интернет сайта ([www.referat.uz](http://www.referat.uz))

бюджетных полномочий в отношении каждой функциональной категории и для образования резервных фондов, необходимых для данной категории; для ожидаемого превышения доходов над расходами или ожидаемого дефицита; для рекомендуемого уровня федеральных доходов; для ожидаемого уровня ожидаемого уровня государственного долга и необходимых изменений в уровне постоянного или временного лимита государственного долга;

- Вторая резолюция принимается обеими палатами конгресса не позднее 15 сентября. Она в сущности и является бюджетом в целом, утвержденным конгрессом, и имеет директивный характер для всех остальных органов конгресса, а также правительственных органов и организаций.

После утверждения федерального бюджета конгрессом начинается его исполнение: министерства и ведомства федерального правительства исполняют расходную, а министерство финансов – доходную часть. Важную роль в кассовом исполнении федерального бюджета выполняют федеральные резервные банки и банки – члены федеральной резервной системы. В основе кассового исполнения бюджета лежит принцип единства кассы. Это означает, что все собранные на территории США доходы поступают на счет министерства финансов в банки ФРС. Это позволяет министерству финансов контролировать поступления средств, предотвращать кассовые разрывы.

Контроль за исполнением бюджета возложен на управление по вопросам администрации и бюджета и на министерство финансов. Широкими правами в области текущего и последующего контроля располагает Главное контрольное управление, непосредственно подотчетное конгрессу США.

Мы рассмотрели опыт зарубежных стран в формировании и исполнении бюджетов, теперь перейдем к рассмотрению путей укрепления стабильности собственной доходной базы местных бюджетов.

**III.2. Пути укрепления стабильности собственной доходной базы местных бюджетов.**

С проблемой распределения регулирующих налогов между бюджетами различных уровней сталкиваются все страны с переходной экономикой в процессе реформирования межбюджетных отношений, так как в условиях ограниченности ресурсов, характерной этому этапу преобразования, отчисления от регулирующих налогов остаются главным источником финансирования расходов местных бюджетов.

Опыт стран с переходной экономикой показывает, что наиболее стимулирующим подходом при распределении регулирующих налогов является использование единых стабильных нормативов их отчислений в местные бюджеты. Тогда, когда местные власти будут знать, что в местные бюджеты будет поступать стабильная на протяжении определенного периода, законодательно утвержденная часть собранных на их территории налогов, у них появится мотивация для их укрепления.

Единые стабильные нормативы значительно снизят зависимость между размером финансовой помощи регионам и долей передаваемых им регулирующих налогов, что также будет способствовать активизации местных органов власти по обеспечению стабильности доходной базы местных бюджетов в долгосрочной перспективе.

Следующим механизмом активизации заинтересованности местных органов власти в увеличении налоговых сборов и соответственно сокращении субвенций и других форм финансовой помощи из вышестоящего бюджета является четкий и понятный механизм распределения налогов, собранных сверх запланированных показателей.

Кроме этого при стабильных нормативах у некоторых районов с высоким экономическим потенциалом могут возникнуть налоговые излишки, в результате превышения поступлений над расходами, которые также могут быть использованы в стимулирующих целях. Сейчас их нет из-за

дифференцированного подхода к распределения регулирующих налогов ежегодно.

Обобщая вышеизложенное можно привести следующие предложения по распределению регулирующих налогов:

Единые стабильные нормативы отчислений регулирующих налогов в местные бюджеты обеспечат:

- прозрачность бюджета;
- стабильность формирования доходной базы местных бюджетов;
- улучшение прогнозов местных бюджетов;
- заинтересованность в увеличении налоговых поступлений, сокращении бюджетных недоимок и расширении налогового потенциала на территории регионов;
- сокращение практики согласования при разработке бюджетных параметров.

Распределение сверхплановых налоговых поступлений на основе единого утвержденного на определенный период норматива позволит:

- повысить заинтересованность в сборе сверх запланированных налогов;
- укрепить доходную базу республиканского и местных бюджетов и соответственно сократить объемы субвенций.

Распределение бюджетных излишков областей с высоким экономическим и налоговым потенциалом будут способствовать :

- сохранению заинтересованности в сборе налогов, их увеличении и расширении налогооблагаемой базы на территории областей, имеющих превышение доходов над расходами;
- созданию стимулов в областях, имеющих сбалансированный бюджет или незначительный дефицит, в увеличении налоговых сборов.

В настоящий момент при прогнозировании расходов местных бюджетов Министерство финансов исходит из имеющихся возможностей, т.е.

прогнозируемых доходов. Прогнозирование расходов на уровне регионов осуществляется исходя из потребностей, что соответственно превышает прогнозы Министерства финансов. В процессе согласования определяется оптимальный прогноз расходов местных бюджетов, который все-таки исходит из доходной базы. Так как в соответствии с Законом о бюджетной системе не допускается дефицит местных бюджетов, расходы местных бюджетов не могут превышать их доходов с учетом субвенций. Однако более обоснованная оценка расходов местных бюджетов может быть сделана как правило на основе единых государственных нормативов с учетом медицинских норм расходов на питание, норм на методический материал и количества учащихся на одного преподавателя в образовании, лимитов по расходу коммунальных услуг для бюджетных организаций и т.п.

Однако планирование бюджетных расходов по единым государственным нормативам (социально приемлемым и научно обоснованным) без привязки к реальным доходам местного бюджета в настоящее время приведет к значительному превышению расходной части бюджета над доходной. В связи с чем использование подобных нормативов на данном этапе не реально, так как это заведомо означает произвольное урезание расходов по расходным статьям, причем степень финансирования тех или иных статей будет колебаться в весьма широких пределах.

Это будет означать, что Закон о бюджете не выполняет свою функцию — не обеспечивает распределение средств в установленных направлениях и объемах, создавая разногласия между местными финансовыми органами и Министерством финансов в прогнозировании расходов местных бюджетов. Кроме того, внедрение социально приемлемых и обоснованных нормативов требует законодательного утверждения определенных социальных стандартов (прожиточного минимума, минимального потребительского бюджета и т.п.), что еще раз подтверждает невозможность внедрения таких нормативов в ближайшей перспективе.

**На данном этапе оценка расходов местных бюджетов на основе среднелюшевых нормативов по направлениям расходов (образование, здравоохранение, социальное обеспечение, жилищно-коммунальное хозяйство, управление и т.д.) с учетом корректирующих районных коэффициентов является наиболее простой и объективно реализуемой.**

Примером отсутствия этих нормативов являются случаи отзыва из местных на республиканский бюджет и из республиканского в местные бюджеты, которые ставятся на взаимные расчеты.

В Узбекистане весьма важными являются расходы на обеспечение функционирования водохозяйственных систем, которые включают расходы на орошение, чистку коллекторно-дренажных сетей, укрепление дамб, промывку засоленных земель и расходы капитального характера по водному хозяйству.

**С точки зрения эффективности расходов, наиболее полного учета потребностей на местном уровне централизованное финансирование расходов по водному хозяйству вряд ли можно считать целесообразным. Однако необходимо учесть, что часть расходов по водному хозяйству, имеющих капитальный характер, просто невозможно передать на местный, так как они не ограничиваются рамками отдельного региона и зачастую требуют значительных финансовых ресурсов.**

В настоящее время и в соответствии с проектом Закона о бюджетной системе финансирование этих расходов закреплено за республиканским бюджетом.

Предлагается следующий подход:

Расходы капитального характера, учитывая протяженность ирригационной системы и необходимость значительных финансовых ресурсов на капитальный ремонт, закрепить за республиканским бюджетом.

Финансирование расходов, имеющих местный характер: укрепление дамб, орошение, чистка коллекторно-дренажной сети, промывка засоленных почв необходимо закрепить за местными бюджетами.

Финансирование расходов по водному хозяйству из местных бюджетов потребует соответствующей доходной базы. Для субвенционных регионов дополнительные доходы трудно изыскать за счет налоговых поступлений, так как фактически уже сейчас все налоги собранные на их территории 100% передаются им. Поэтому на ближайшую перспективу их можно финансировать за счет целевых субвенций, а по мере укрепления доходной базы местных бюджетов передавать местным бюджетам за счет их доходных источников.

Учитывая сложившуюся систему межбюджетных отношений в Узбекистане нельзя одновременно задействовать весь спектр инструментов и подходов в межбюджетном регулировании, широко используемых в мировой практике. Реформирование механизма предоставления финансовой помощи регионам целесообразно проводить на основе четкого разграничения задач и этапов их выполнения.

На первом этапе рекомендуется достижение целей стимулирования местных органов власти к сбору бюджетных доходов, развитию экономической базы и частично выравнивания бюджетной обеспеченности и должна включать следующие задачи:

- Совершенствование и внедрение нормативов бюджетных расходов по направлениям (отраслям);
- Введение единых стабильных нормативов отчислений регулирующих налогов в местные бюджеты;
- Использование в качестве стимулирующего механизма распределение сверхплановых налоговых поступлений на основе единых стабильных нормативов, утвержденных на 3 года;

- Предоставление финансовой помощи регионам в виде субвенций на финансирование конкретных целей(расходов).

На втором этапе приоритетной целью становится выравнивание бюджетной обеспеченности по регионам и включает следующие задачи:

- Расчет индекса бюджетных расходов, который используется для корректировки подушевых доходов с целью их выравнивания;

- Разработка методики оценки налогового потенциала и расчет этого показателя по областям;

- Определение и выбор трансфертов исходя из целей и направлений выравнивания (сбалансированность местных бюджетов, выравнивание доходов на душу населения, выравнивание расходов с учетом демографических и других показателей);

- Образование фонда поддержки регионов, через который будет осуществляться выравнивание (определение источников создания фонда);

- Обоснование единой методики (формулы), на основе которой будут определяться размеры трансфертов.

## Заключение

Опыт стран с переходной экономикой свидетельствует о многообразии подходов в сфере разграничения расходных полномочий. Обобщение этого опыта позволило извлечь следующие уроки для Узбекистана:

1. Отсутствие четкого разграничения расходных полномочий позволяет перераспределять расходы с целью переложения дефицита на более низкий уровень, приводит к урезанию и не эффективному финансированию отдельных расходов, снижает ответственность и подотчетность несмотря на жесткий контроль центра за формированием и исполнением местных бюджетов.

2. На сегодняшний день разграничение расходных обязательств между республиканским и местными бюджетами имеет гибкую, но не систематизированную форму. Разногласия между Министерством финансов и региональными финансовыми управлениями возникают уже на стадии прогнозирования расходов местных бюджетов. При прогнозировании расходов местных бюджетов Министерство финансов исходит из имеющихся возможностей т.е. прогнозируемых доходов. Прогнозирование расходов на уровне регионов зачастую осуществляется исходя из завышенных нормативов.

Показатели доходной базы в области возрастают из года в год, удельный вес таких налогов как НДС, налога на подоходный налог физических лиц является наибольшим, но по прежнему остаются высокими удельные веса выделенных субвенций и дотаций области. Для сокращения дотаций в области на наш взгляд необходимо:

- повысить налоговую культуру, начав ее прививать со школьной скамьи;
- увеличить собираемость налогов за счет роста субъектов, что может быть достигнуто путем снижения налогового бремени и легализации деятельности всех субъектов;

- и дальше развивать производство, причем желательно с использованием местного сырья;

-улучшить дисциплину работников налоговых служб;

-принять меры по привлечению иностранных и отечественных инвестиций;

-дальнейшее совершенствование программы по выводу области из числа дотируемых областей и др.

Предложения по распределению регулирующих налогов:

Единые стабильные нормативы отчислений регулирующих налогов в местные бюджеты обеспечат:

- прозрачность бюджета;

- стабильность формирования доходной базы местных бюджетов;

- улучшение прогнозов местных бюджетов;

- заинтересованность в увеличении налоговых поступлений, сокращении бюджетных недоимок и расширении налогового потенциала на территории регионов;

- сокращение практики согласования при разработке бюджетных параметров.

Распределение сверхплановых налоговых поступлений на основе единого утвержденного на определенный период норматива позволит:

- повысить заинтересованность в сборе сверх запланированных налогов;

- укрепить доходную базу республиканского и местных бюджетов и соответственно сократить объемы субвенций.

Распределение бюджетных излишков областей с высоким экономическим и налоговым потенциалом будут способствовать:

- сохранению заинтересованности в сборе налогов, их увеличении и расширении налогооблагаемой базы на территории областей, имеющих превышение доходов над расходами;

- созданию стимулов в областях, имеющих сбалансированный бюджет или незначительный дефицит, в увеличении налоговых сборов.

В настоящий момент при прогнозировании расходов местных бюджетов Министерство финансов исходит из имеющихся возможностей, т.е. прогнозируемых доходов. Прогнозирование расходов на уровне регионов осуществляется исходя из потребностей, что соответственно превышает прогнозы Министерства финансов. В процессе согласования определяется оптимальный прогноз расходов местных бюджетов, который все-таки исходит из доходной базы. Так как в соответствии с Законом о бюджетной системе не допускается дефицит местных бюджетов, расходы местных бюджетов не могут превышать их доходов с учетом субвенций. Однако более обоснованная оценка расходов местных бюджетов может быть сделана как правило на основе единых государственных нормативов с учетом медицинских норм расходов на питание, норм на методический материал и количества учащихся на одного преподавателя в образовании, лимитов по расходу коммунальных услуг для бюджетных организаций и т.п.

Однако планирование бюджетных расходов по единым государственным нормативам (социально приемлемым и научно обоснованным) без привязки к реальным доходам местного бюджета в настоящее время приведет к значительному превышению расходной части бюджета над доходной. В связи с чем использование подобных нормативов на данном этапе не реально, так как это заведомо означает произвольное урезание расходов по расходным статьям, причем степень финансирования тех или иных статей будет колебаться в весьма широких пределах.

Это будет означать, что Закон о бюджете не выполняет свою функцию — не обеспечивает распределение средств в установленных направлениях и объемах, создавая разногласия между местными финансовыми органами и Министерством финансов в прогнозировании расходов местных бюджетов. Кроме того, внедрение социально приемлемых и обоснованных нормативов

требует законодательного утверждения определенных социальных стандартов (прожиточного минимума, минимального потребительского бюджета и т.п.), что еще раз подтверждает невозможность внедрения таких нормативов в ближайшей перспективе.

На данном этапе оценка расходов местных бюджетов на основе среднедушевых нормативов по направлениям расходов (образование, здравоохранение, социальное обеспечение, жилищно-коммунальное хозяйство, управление и т.д.) *с учетом корректирующих районных коэффициентов* является наиболее простой и объективно реализуемой.

Учитывая сложившуюся систему межбюджетных отношений в Узбекистане нельзя одновременно задействовать весь спектр инструментов и подходов в межбюджетном регулировании, широко используемых в мировой практике. Реформирование механизма предоставления финансовой помощи регионам целесообразно проводить на основе четкого разграничения задач и этапов их выполнения.

На первом этапе рекомендуется достижение целей стимулирования местных органов власти к сбору бюджетных доходов, развитию экономической базы и частично выравнивания бюджетной обеспеченности и должна включать следующие задачи:

- совершенствование и внедрение нормативов бюджетных расходов по направлениям (отраслям);
- введение единых стабильных нормативов отчислений регулирующих налогов в местные бюджеты;
- использование в качестве стимулирующего механизма распределение сверхплановых налоговых поступлений на основе единых стабильных нормативов, утвержденных на 3 года;
- предоставление финансовой помощи регионам в виде субвенций на финансирование конкретных целей (расходов).

На втором этапе приоритетной целью становится выравнивание бюджетной обеспеченности по регионам и включает следующие задачи:

- расчет индекса бюджетных расходов, который используется для корректировки подушевых доходов с целью их выравнивания;
- разработка методики оценки налогового потенциала и расчет этого показателя по областям;
- определение и выбор трансфертов исходя из целей и направлений выравнивания (сбалансированность местных бюджетов, выравнивание доходов на душу населения, выравнивание расходов с учетом демографических и других показателей);
- образование фонда поддержки регионов, через который будет осуществляться выравнивание (определение источников создания фонда);
- обоснование единой методики (формулы), на основе которой будут определяться размеры трансфертов.

Применение вышеупомянутых предложений на практике на наш взгляд будет способствовать укреплению собственной доходной базы местных бюджетов.

### Список использованной литературы

1. Конституция Республики Узбекистан. Ташкент: Узбекистон, 1992.
2. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан .
3. Закон РУз. «О бюджетной системе» за № 158-Н от 14 декабря 2000.
4. Закон РУз. «О казначейском исполнении государственного бюджета» от 26.08.2004.
5. Постановление Кабинета Министров РУз. «О совершенствовании порядка финансирования бюджетных организаций» от 3 сентября 1999. №414
6. Постановление Правительства РУз. «О совершенствовании организационной деятельности органов государственной налоговой службы» за № 13.05.2000.
7. Постановление Кабинета Министров РУз. 1999. № 66 «О мерах по усилению контроля за соблюдением бюджетной дисциплины» с изменениями соответствии с Постановлением КМ РУз. от 15.11.2002 г., N 393. Кабинета министров РУз.. «О мерах по подготовке к реализации проекта «Реформ  
8. Постановление а управления государственными финансами» от 26.04.2002.
9. 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.
10. Система государственных финансов. Сборник нормативно - правовых документов. Т 1,2,3,4. Узбекистан, 2001 -2003.
11. Каримов И. А. «Мировой финансово- экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана» Т.: «Узбекистан» 2009 год
12. Каримов И.А. Доклад Президента Республики Узбекистан «Все наши устремления и программы – во имя дальнейшего развития Родины и

повышения благосостояния народа» «Народное Слово» 22 января 2011 год.

13.Абдуллаев Е.А., Сирожиддинова З.Х.Н.И.Усипбаев Государственные финансы Республики Узбекистан. Учебное пособие. Т.: ТФИ, 2001.

14.Брайчева Т.В. Государственные финансы. Санкт-Петербург. Литер, 2005

15.Видяпин, Гулямов С.С., Шарифходжаев М.Ш. и др. Экономическая теория. Т.: «Иктисодиет» 2001 год

16.Евстигнеев Е.И., Налоги и налогообложение. Москва, Инфра-М, 2007.

17.Иванова Н.Г. Казначейская система. Исполнения бюджетов. Санкт-Петербург.: Питер.,2004

18.Ковалева А.М. Финансы и кредит М. 2005 год

19.Ли А.Финансовое право Республики Узбекистан Учебник Т:ТГЮИ, 2003

20.Мусаев Б.А., Срожиддинова З.Х. Контрольно- экономическая работа финансовых органов.Т.: «Иктисод- Молия» 2006 год

21.Маликов Т.С., Хайдаров Н.Х. Бюджет даромадларивахаражатлари Т.: «Иктисод- Молия»,2007

22.Маликов Т.С., Хайдаров Н.Х. Бюджет: тизими, тузилмаси, жараени. Т.: «Иктисод- Молия»,2008

23.Маликов Т.С., Хайдаров Н.Х. Молия: умудавлатмолияси.Т.: «Иктисод-Молия»,2009

24.Просвиркин Ю.Б., С.В. Панкова, А.Г. Фирсов Государственный финансовый контроль и аудит / Оренбург : Кн. изд-во, 2006.

25.Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. М., 2006 год

26.Пеньков Б.Е. Налоговый импульс экономического роста //Экономист, 2005, № 6

27.Родионова В.М. Шлейников В.И. Финансовый контроль. Учебник, М.: 2001.

28.Румянцев А.В. Финансовый контроль. М.: 2003.

29. Романовский М.В., Врублевской О.В. и др. Финансы: Учебник для вузов. М., 2006

30. Степашин С.В., Столяров Н.С., Шохин С.О., Жуков В.А
31. Государственный финансовый контроль. СПб.: Питер, 2004.
32. Срожиддинова З.Х., Вахобов А. В., Сиддиқов Ж.Р. Государственные бюджет Республики Узбекистан Т.: ТФИ, 2001 год
33. Хван Л.Б., Налоговое право. Ташкент, Консаудитинформ, 2001 г.
34. Статистические данные Наманганского областного финансового управления.
35. Сайты интернета
36. [www.mf.uz](http://www.mf.uz)
37. [www.df.uz](http://www.df.uz)
38. [www.i-u.ru](http://www.i-u.ru)
39. [www.cer.uz](http://www.cer.uz)
40. [www.eduworld.ru](http://www.eduworld.ru)

# Приложение

Приложение 1.

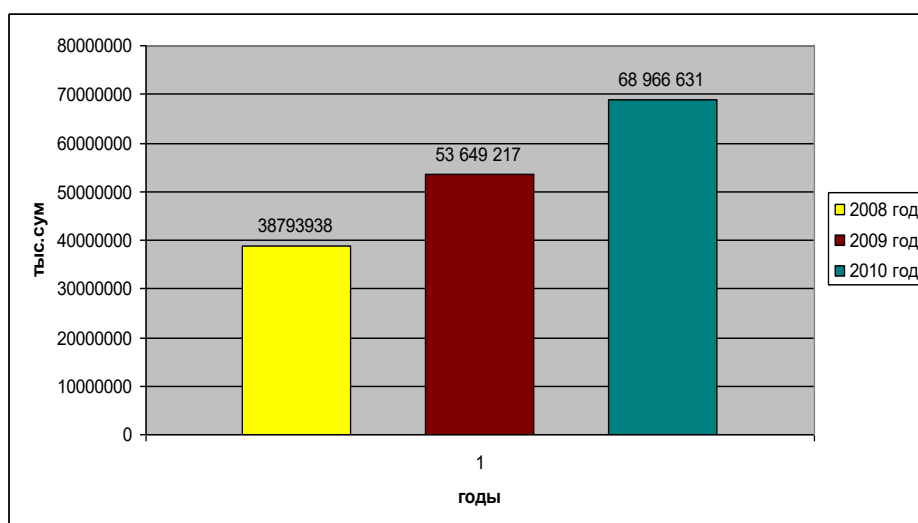
**Исполнение доходной части местного бюджета Наманганской области за  
2008-2010 гг.**

Наименование доходов	2008 годтыс.сум	2009 годтыс.сум м	+/-	%	2010 годтыс.сум м	+/-	%
Налог на добавленную стоимость	25326115	45 980 191	20 654 076	181,6	64 475 446	18 495 255	140,2
Налог на доходы юридических лиц	5419159	6 525 300	1 106 141	120,46	7 021 384	496 084	107,6
Налог на имущество юридических лиц	3151029	3 385 597	234 568	107,46	4 245 130	859 533	125,4
Налог на имущество физических лиц	1061073	5 680 426	4 619 353	в 5 раз	6 216 156	535 730	109,5
Налог на доходы физических лиц	38793938	53 649 217	14 855 279	138,3	68 966 631	15 317 414	128,6
Местные налоги и сборы – ВСЕГО	12164749	14 634 550	2 469 801	120,3	22 598 119	7963569	154,4
из них доходы с рынков	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	11219644	13 407 198	2 187 554	119,5	19381274	5974076	144,5
Государственная пошлина	1596617	2 143 391	546 774	134,3	5 755 810	3 751 688	в 2,9 раз
<b>Сборы и разные неналоговые доходы всего:</b>	1355886	2 004 122	648 236	147,8	3147215	1143093	157
Налог за пользование водными ресурсами	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	3057283	3 475 484	418 201	113,7	5 504 739	2 029 255	158,4
Единый налог с микрофирм и малых предприятий	13749806	19 356 358	5 606 552	140,8	31 440 553	12 084 195	162,4
Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	2615785	3 099 596	483 811	118,5	2 520 012	-579 584	81,3
Арендная плата на нежилые помещения административно-территориальных	42208	106 872	64 664	в 2 раза	265 461	158 589	в 2,5 раз

образований							
Налог на доходы физических и юридических лиц занимающихся Предпринимательской деятельностью	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	101989	314 078	212 089	в 3раза	91 163	-222 915	29,0
Акцизный налог	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	10580978	15 204 980	4 624 002	143,7	20 690 679	5 485 699	136,1
<b>Доходы всего:</b>	<b>130902359</b>	<b>190 617 836</b>	59 715 477	145,6	<b>257 476 233</b>	66 858 397	135,1
Остатки бюджетных средств на начало года, направляемые на покрытие расходов	1338551,0	5 476 963	4 138 412	в 4 раза	5 941 815	464 852	108,5
<b>Доходы всего:</b>	<b>132240910</b>	<b>196 094 799</b>	63 853 889	148,3	<b>263 418 048</b>	67 323 249	134,3
Дотация	77585702	143 331 269	65 745 567	184,7	157 375 735	14 044 466	109,8
Субвенция	121015381	164 343 924	43 328 543	135,8	193 494 767	29 150 843	117,7
Средства,полученные по взаимным расчетам	32955889	14 384 756	-18 571 13	43,7	18 895 472	4 510 716	131,4
<b>Доходы итого:</b>	<b>363797882</b>	<b>518 154 748</b>	154 356 866	142,4	<b>633 184 022</b>	115 029 274	122,2
Остатки денежных средств на начало года.	2521015	4 261 073	1 740 058	169,0	5 838 528	1 577 455	137,0
<b>БАЛАНС</b>	<b>366318897</b>	<b>522 415 821</b>	156 096 924	142,6	<b>639 022 550</b>	116 606 729	122,3

Приложение 2.

**Анализ налога на доходы физических лиц в бюджет Наманганской области за 2008-2010 гг.**



Приложение 3.

**ДИНАМИКА РОСТА УДЕЛЬНЫХ ВЕСОВ РЕГУЛИРУЮЩИХ  
ДОХОДОВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА  
ПО НАМАНГАНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2008-2010 ГОДЫ<sup>16</sup>**

<b>№</b>	<b>Наименование</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<b>1</b>	<b>НДС</b>	<b>7,0</b>	<b>8,9</b>	<b>10,2</b>
<b>2</b>	<b>АКЦИЗЫ</b>	<b>2,3</b>	<b>2,0</b>	<b>1,2</b>
<b>3</b>	<b>НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ</b>	<b>10,7</b>	<b>10,4</b>	<b>10,9</b>

<sup>16</sup> Таблица составлена автором на основании статистических данных облфинуправления за 2008-2010гг.

<b>4</b>	<b>НАЛОГ НА ДОХОДЫ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ</b>	<b>1,5</b>	<b>1,3</b>	<b>1,1</b>
----------	--	------------	------------	------------

Приложение 4.

**Анализ акцизного налога в бюджет Наманганской области за 2008-2010 гг<sup>17</sup>.**

---

<sup>17</sup> Диаграмма составлена автором

