РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ДИСТАНЦИОННОГО ОБРАЗОВАНИЯ

### СПЕЦИАЛЬНОСТЬ «Финансы кредит»

Контрольная работа

По дисциплине: Доходы бюджета

На тему: Особенности планирования неналоговых доходов

Выполнил

Студент \_\_4\_\_ курса

\_\_\_\_\_8\_\_\_\_\_\_ семестр

Тюмень, 2009

Содержание

Введение

Глава 1 Сущность и содержание доходов бюджета

**1.1 Содержание доходов бюджета**

Глава 2 Основы планирования неналоговых доходов

2.1 Характеристика неналоговых доходов

2.2 Стратегические направления развития менеджмента неналоговых доходов российского бюджета

Глава 3 Совершенствования планирования неналоговых доходов

3.1 Повышения качества планирования неналоговых доходов

Заключение

Список литературы

Введение

Существование бюджета как особой категории правового акта позволяет сравнивать общую сумму доходов с общей суммой расходов, классифицировать расходы по статьям и определять их относительную важность и срочность.

То есть бюджет представляет собой смету всех финансовых потребностей государства и всех финансовых ресурсов, необходимых для обеспечения этих потребностей. Кроме того, в настоящее время необходимо больше уделять внимание неналоговым доходам и обязательным платежам бюджета.

Неналоговые доходы и обязательные платежи - платежи и иные поступления, классифицируемые по характеру их поступления в бюджет и включающие возмездные операции от прямого предоставления государством разных видов услуг и продажи товаров (доходы от государственной собственности и предпринимательской деятельности, поступления от некоммерческих и сопутствующих продаж товаров, чистая прибыль или проценты, получаемые от Национального банка и органов денежно-кредитного регулирования в виде эмиссионного дохода), а также некоторые безвозмездные платежи в виде штрафов или иных санкций за нарушение законодательства, конфискации и все добровольные невозвратные текущие поступления из негосударственных источников, от продажи бывших в употреблении товаров, отходов и лома.

Объектом исследования контрольной работы являются неналоговые доходы бюджетов РФ.

Целью контрольной работы является рассмотрение роли и особенностей неналоговых доходов РФ

Задачами данной работы являются:

1. рассмотрение видов неналоговых доходов бюджета;
2. характеристика неналоговых доходов бюджета;
3. изучить состав и содержание неналоговых доходов;
4. оценить качества планирования неналоговых доходов.

Глава 1 Сущность и содержание доходов бюджета

**1.1 Содержание доходов бюджета**

Доходы бюджета - поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с БК источниками финансирования дефицита бюджета.

Согласно положениям БК РФ (п. 1 ст. 39) доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством Российской Федерации. В п. 1 ст. 41 БК РФ дается классификация доходов бюджетов по юридической форме на налоговые и неналоговые виды доходов, а также безвозмездные и безвозвратные перечисления

В доходы бюджета текущего года зачисляется остаток средств на конец предыдущего года.

К налоговым доходам относятся предусмотренные налоговым законодательством Российской Федерации федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также пени и штрафы.

Размер предоставленных налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и иных обязательных платежей в бюджет полностью учитывается в доходах соответствующего бюджета.

Перечень неналоговых доходов един для бюджетов всех уровней и устанавливается законом о бюджетной классификации. Виды неналоговых доходов определяются Бюджетным кодексом РФ.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, к неналоговым доходам относятся:

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;
* доходы от продажи или иного возмездного отчуждения имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
* доходы от платных услуг, оказываемых соответствующими органами государственной власти, органами местного самоуправления, а также бюджетными учреждениями, находящимися в ведении соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления;
* средства, полученные в результате применения мер гражданско - правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия;
* доходы в виде финансовой помощи и бюджетных ссуд, полученных от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации;
* иные неналоговые доходы.

Структура доходной части бюджета не постоянна, она подвержена изменениям в зависимости от условий развития страны, конкретной социально-экономической ситуации и направлений государственной политики. Например, налоговые доходы увеличиваются при росте экономической активности в стране, доходы от продажи государственной собственности - при проведении приватизации.

Глава 2 Основы планирования неналоговых доходов

2.1 Характеристика неналоговых доходов

Все налоговые доходы носят систематический характер и, следовательно, четко планируются в доходной части бюджета. Некоторые неналоговые доходы не подвергаются планированию и не могут быть твердо закреплены в доходной части бюджета. Поэтому в доходной части федерального закона о бюджете на соответствующий год несколько видов неналоговых доходов могут группироваться с указанием единой планируемой суммы.

В целом неналоговые доходы отличаются от налоговых «субъектным составом, содержанием прав и обязанностей участников финансовых правоотношений, складывающихся в связи с уплатой и перечислением в бюджет неналоговых доходов».

Неналоговые доходы по порядку зачисления в бюджет (по функциональной принадлежности) относятся к собственным доходам бюджетов (ст. 47 БК РФ), т.е. законодательно закрепляются на постоянной основе полностью или частично за соответствующими бюджетами.

В доходах бюджетов первостепенную роль в настоящее время играют налоги, а неналоговые доходы отступили на второй план, поскольку связаны с обладанием определенным имуществом и не могут увеличиваться, как налоги. Большинство неналоговых доходов существуют по иным соображениям, кроме финансовых, - по экономическим и политическим соображениям.

Неналоговые доходы чрезвычайно разнообразны и по своей природе имеют между собой мало общего, за исключением того отрицающего признака, что они не могут быть отнесены к налогам. Аппараты извлечения неналоговых доходов различны и по своему техническому совершенству уступают налоговому аппарату.

Неналоговые доходы служат не только целям привлечения дополнительных доходов в бюджетную систему. Например, **доходы от предоставления платных услуг** являются свидетельством существующего спроса или потребности населения в определенном виде услуг. Плата за услуги способствует «рационализации» потребления, экономии финансовых ресурсов, и, в конечном счете, осознанию зависимости размера платы за услуги от объема и качества предоставляемых услуг.

Сопоставление данных по России с аналогичными показателями зарубежных стран не совсем корректно. Связано это, прежде всего, с существующей у нас **системой учета неналоговых доходов** и, в частности, составления отчетности по формированию и использованию внебюджетных средств организаций, принадлежащих или финансирующихся государственными и местными органами власти - внебюджетные доходы этих организаций должны составлять основную часть неналоговых доходов различных уровней бюджетной системы. Официальные сводные статистические данные по внебюджетным доходам предприятий и организаций, принадлежащих региональным и местным органам власти, отсутствуют, поэтому определение их объема и структуры может быть сделано лишь на основе экспертных оценок и косвенных расчетов.

В настоящее время учет операций органов государственной власти и местного самоуправления, структура бюджетной классификации, а также отчетность об исполнении бюджетов всех уровней и бюджетных организаций, принятые в России, по целому ряду параметров не соответствуют международным стандартам.

Существующая практика планирования, учета и отчетности не учитывает многих деталей, необходимых для четкого и последовательного разграничения всех доходов, получаемых бюджетными организациями из внебюджетных источников. Например, одному и тому же виду внебюджетных доходов в различных нормативных правовых документах дается несколько определений: средства от использования государственного и муниципального имущества, средства от использования государственной собственности, доходы от оказания платных услуг, платежи населения, доходы от компенсации затрат государства, средства от предпринимательской деятельности и т.д.

2.2 Стратегические направления развития менеджмента неналоговых доходов российского бюджета

Менеджмент неналоговых доходов представляет собой систему управления потоками неналоговых доходов бюджетов публично-правовых образований путем использования научно обоснованных рыночных форм и методов принятия решений в области управления неналоговыми активами, пассивами и рисками.

Для эффективного управления неналоговыми доходами российского бюджета предлагаем выделить две группы (причем это свойство российской бюджетной системы и классификации):

1. условные неналоговые доходы (доходы от внешнеэкономической деятельности в виде таможенных пошлин и платежи при пользовании природными ресурсами);
2. чистые неналоговые доходы (доходы от использования имущества, доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, а также доходы от внешнеэкономической деятельности за исключением таможенных пошлин).

Основными принципами управления неналоговыми доходами являются:

- принцип оценки результатов управления на основе критериев социальной (затраты соотносятся с благами, получаемыми обществом) и экономической (затраты соотносятся с экономическими показателями) эффективности;

- принцип целеполагания предполагает наличие четко сформулированной цели управления неналоговыми активами и пассивами государства, а также применительно к конкретным объектам;

- принцип результативности означает разработку научно обоснованной дивидендной политики и других конкретно выраженных эффектов от управления неналоговыми активами;

- принцип ответственности субъектов управления за устойчивость расширенного воспроизводства собственности и эффективность использования ее объектов.

В ходе исследования разработана и предложена к практическому применению методология расчета показателей эффективности управления неналоговыми доходами государства с целью проведения мониторинга и повышения значимости неналоговых доходов в российском бюджете.

Система показателей эффективности менеджмента неналоговых доходов представлена в таблице 1.

Таблица 1

Показатели эффективности менеджмента неналоговых доходов и их оценка

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Формула расчета | Обозначения | 2005 г. | 2006 г. | 2007 г. | Нормативное значение |
| Коэффициент неналоговых доходов бюджета Кннд | Кннд = ННДотч / ВВП | ННДотч - неналоговые поступления в бюджет отчетного периода ВВП - валовой внутренний продукт | 0,102 | 0,106 | 0,107 | 0,25-0,3 |
| Коэффициент роста неналоговых доходов бюджета Кλннд | Кλннд = ННДотч / ННДпред | ННДотч - неналоговые поступления в бюджет отчетного периода ННДпред - неналоговые поступления в бюджет предыдущего периода | 5,2 | 1,29 | 1,23 | ≥ 1 |
| Коэффициент качества планирования неналоговых доходов бюджета Кннд(планир) | Кннд(планир) = ННДфакт / ННДплан | ННДфакт - фактические неналоговые поступления в бюджет ННДплан - плановые неналоговые поступления в бюджет | 1,047 | 1,356 | 1,131 | → 1 |
| Структурный коэффициент неналоговых доходов Кстр | Кстр = ННДч / ННДобщ | ННДч - чистые неналоговые доходы бюджета ННДобщ - совокупные неналоговые доходы бюджета | 0,232 | 0,184 | 0,316 | → 1 |
| Коэффициент качества планирования чистых неналоговых доходов бюджета Кλ ННДч | Кλ ННДч = ННДч (факт) ННДч (план) | ННДч (факт) - фактические поступления чистых неналоговых доходов в бюджет ННДч (план) - плановые поступления чистых неналоговых доходов в бюджет | 1,094 | 1,141 | 1,449 | → 1 |
| Коэффициент чистых неналоговых доходов государства К ННДч(г) | К ННДч (г) = ННДч / ВВП | ННДч - чистые неналоговые доходы бюджета | 0,023 | 0,019 | 0,034 | 0,05 |
| Коэффициент чистых неналоговых доходов бюджета К ННДч(б) | К ННДч (б)= ННДч / Дб | ННДч - чистые неналоговые доходы бюджета Дб - доходы бюджета | 0,059 | 0,049 | 0,084 | 0,1 |

Анализ структуры неналоговых доходов России и разработанных показателей эффективности управления ими наглядно доказал неэффективность менеджмента неналоговых доходов в российской практике и позволил выявить потенциальные резервы увеличения данных доходов бюджета, причем в большей степени акцентируя внимание на группу чистых неналоговых доходов, т.е. непосредственно связанных с эффективной управленческой деятельностью государства.

Разработанная модель управления доходами от государственных активов строится на основе их разделения на две группы:

1) невозобновляемые доходы (единовременные поступления от продажи государственного и муниципального имущества, от приватизации);

2) возобновляемые доходы (регулярные поступления в виде дивидендов, отчислений от прибыли, арендные платежи и т.п.).

Обоснована возможность удвоения величины чистых неналоговых доходов до уровня 5% ВВП и 10% совокупных доходов бюджета за счет задействования потенциальных резервов роста доходов от государственных активов:

* инвентаризация объектов государственной собственности с формированием системы кадастров, особенно в отношении оценки объектов собственности за рубежом с одновременным законодательным установлением ограничений размеров возможного участия иностранных инвесторов в уставных капиталах предприятий сырьевых и оборонных отраслей экономики; совершенствование процедур приватизации, включая повышение подконтрольности, прозрачности, реалистичности планов;
* законодательное установление процедур национализации и муниципализации с введением специального налога;
* соблюдение разработанных принципов определения размера арендной платы на основе реальной оценочной стоимости имущества; развитие механизма концессий;
* повышение качества планирования и контроля за уплатой части прибыли унитарных предприятий в бюджет;
* внедрение методики прогноза дивидендных поступлений; развитие института доверительного управления.

Глава 3 Совершенствования планирования неналоговых доходов

3.1 Повышения качества планирования неналоговых доходов

Повышения качества планирования и эффективности администрирования неналоговых доходов обсуждены на заседании «круглого стола», который провел Комитет Совета Федерации по бюджету. Парламентарии, представители Счетной палаты РФ, федеральных органов власти и управления обменялись мнениями по вопросам совершенствования законодательства, призванного оптимизировать систему поступления доходов от внешнеэкономической деятельности, пользования природными ресурсами, использования имущества, находящегося в государственной собственности.

Особую актуальность в настоящее время обретают вопросы качества планирования макроэкономических и бюджетных показателей, а также детальная проработка прогноза по каждому виду доходов федерального бюджета.

Предложенный механизм оценки качества исполнения доходной части главного финансового закона страны лишь по совокупному значению всех доходов, противоречит одному из базовых принципов бюджетной системы страны - принципу полноты отражения доходов.

Доходы от размещения средств Стабфонда России, например, , по итогам 2006 года составили 22,9 млрд рублей, а по результатам трех кварталов 2007 года такая информация в отчете Федерального казначейства не приводится.

Таким образом, вероятное снижение отдельных неналоговых доходов, не отраженное на стадии планирования бюджета, может быть компенсировано из неучтенных доходных источников.

За исключением доходов oт внешнеэкономической деятельности прочие неналоговые доходы по своей структуре характеризуются слабой прямой зависимостью oт внешнеэкономической конъюнктуры.

Поэтому отклонения oт плановых показателей по отдельным видам неналоговых доходов до 60 процентов, свидетельствуют о крайне низком качестве их планирования.

Так, в частности, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, по итогам 2005 года были исполнены на 98,5 процента, а спустя год они были перевыполнены почти на 30 процентов.

Анализ планирования и поступления платежей за пользование природными ресурсами в последние три года, к примеру, показывает устойчивую тенденцию к ежегодному занижению плановых показателей более чем на 60 процентов.

Таможенные пошлины и сборы составляют около 90 процентов поступлений неналоговых доходов и немногим более трети всех доходов федерального бюджета.

Ставки таможенных пошлин, размер которых меняется в течение финансового года в зависимости от конъюнктуры мирового рынка и необходимости принятия протекционистских мер, являются достаточно гибким финансовым инструментом. В связи с этим, прогнозирование ставок таможенных пошлин на предстоящий финансовый год - а тем более плановый период - весьма затруднено и безусловно сказывается на качестве расчетов бюджетных показателей.

В целях нормализации ситуации необходимо предоставление всей полноты информации по всем видам бюджетных доходов.

Целесообразно также усилить контроль за принятием представителями государства в управляющих органах компаний с высокой долей госучастия решений по вопросам дивидендной политики компаний.

В качестве меры по совершенствованию администрирования таможенных платежей, требуется упорядочить систему предоставления таможенных льгот. Для оптимизации установленного режима беспошлинного ввоза технологического оборудования для различных отраслей промышленности, необходимо нормативно установить четкие критерии его отнесения к этой категории.

Важно продолжить работу по выработке нормативно-правовых актов, которыми устанавливаются источники достоверной ценовой информации о стоимости идентичных и однородных товаров, что должно содействовать созданию более эффективной системы контроля заявленной таможенной стоимости товаров.

Заключение

На основе комплексного исследования организации доходов бюджета и исполнения бюджета можно наметить основные направления развития бюджета в перспективе.

Развитие рыночных отношений, усиление роли государственного бюджета в условиях трансформационной экономики требует реформирования бюджетного процесса в соответствии с задачами современной бюджетной политики. Это предполагает проведение комплекса мер на всех этапах бюджетного процесса в рамках общей концепции его развития и реформирования.

В частности, в области формирования неналоговых доходов можно предложить, применение более прогрессивных методов планирования и прогнозирования, обеспечивающих многовариантность расчетов на основе экономико-математических методов и моделирования, выбор оптимального варианта; переход к многовариантному составлению проекта бюджета.

Повышение обоснованности макроэкономических показателей как основы планирования неналоговых доходов бюджета.

Получение достоверной и объективной информации о предполагаемых изменениях в законодательстве для исчисления неналоговых доходов.

Реструктуризация доходов бюджета. Имеется в виду оптимальное сочетание прямых и косвенных налогов, налогов и неналоговых платежей, доходов бюджета и целевых фондов.

Усиление роли рыночных источников в формировании доходов бюджета (поступлений средств от приватизации государственной собственности, продажи принадлежащих государству акций, налогов на собственность и др.).

Отказ от планирования сумм штрафов и санкций в составе доходов бюджета

Список литературы

1. Бабич.А.М. Финансы, уч. .- М.: ИД ФБК – ПрессЮ,2008.с.300
2. Годин А.М. Бюджет и дискетная система РФ : уч. пособие .-М.: «ИД Дашков и Ко»,2007. С. 256
3. Додонов В.Н. Финансовое и банковское право: Слов.-справ.-М., 2007
4. Ермакова Е.А. К вопросу об управлении неналоговыми доходами российского бюджета //Финансы и кредит. 2006. №23. - 0,8 п.л.
5. Ермакова Е.А. Государственные финансы в финансовой системе России Финансы и кредит. 2007. №3.- 1,0 п.л.
6. Ермакова Е.А. Потенциальные налоговые доходы государства и управление ими. /Финансовые проблемы обеспечения устойчивого экономического роста современной российской экономики: Материалы Межвузовской научно-практической конференции. 04-05 октября 2006г. /Под ред. Л.П. Кроливецкой. Гатчина: Изд-во ЛОИЭФ, 2006. - 0,2 п.л.
7. Ермакова Е.А. Эффективность финансового планирования в российских условиях /Методологическое, методическое и нормативно-правовое обеспечение совершенствования бюджетного законодательства на региональном и муниципальном уровнях в условиях реформирования бюджетной сферы РФ: Материалы круглого стола. г. Волжский, 13 декабря 2006г. - Волгоград: Волгоградское научное издательство, 2006. - 0,5 п.л.
8. Жукова Т. В. Неналоговые доходы// Экономический журнал № 4, 2009 С. 6
9. Иркин А. Г. Планирование доходов бюджета //
10. Карасев М.В. Финансовое право Российской Федерации: Учебник – М. 2007. С. 443.
11. Мамсуров Т.Д. Бюджетный федерализм: Экономика и политика.- М.: Юнити, 2004
12. Поляк Г.Б. Финансы , уч. / под ред..-М.: ЮНИТИ – ДАНА , 2008.с.500
13. Соколовская М. Р. . Правила неналогового планирования//"Газете" №230, С. 25
14. Шуляк П.Н. Финансы.- М.: ИТК Дашков и К, 2007, с.350
15. Ялбулганов А. А. "Финансовое право", 2007, N 5 С.16