

УДК 33 DOI: 10.14451/1.235.107

Оценка и анализ устойчивости бюджета Вологодской области

© 2024 Мамреян Гарегин Саакович

Студент финансового факультета. Финансовый университет при Правительстве РФ.

E-mail: eelyalkova@fa.ru

© 2024 Лялькова Евгения Евгеньевна

Кандидат экономических наук, доцент, доцент Департамента бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Заместитель заведующего кафедрой Современные технологии сбора и обработки отчетности (МШБ). Финансового Университета при Правительстве РФ.

E-mail: eelyalkova@fa.ru

Ключевые слова: Вологодская область, финансовая устойчивость, стабильность, региональный бюджет, сбалансированность, финансовая независимость, эффективность, результативность бюджета.

Роль региональных бюджетов, их макроэкономическая стабильность и финансовая устойчивость является непосредственной в вопросах регулирования и стимулирования экономического развития и благосостояния населения региона, особенно в нынешнее кризисное время для федерального бюджета, который всеми возможными способами пытается покрыть собственный дефицит. В данной статье оценивается финансовая устойчивость и стабильность бюджета Вологодской области в периоды с 2021 по 2023 годы на основе балльного метода оценки устойчивости регионального бюджета. Основными рассмотренными аспектами являются безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета, расходная часть и резервы, на основе которых и анализировалась устойчивость. Проведен расчет необходимых для оценки коэффициентов на основе приведенных статистических данных.

Начать работу стоит с определения устойчивости бюджета – это вероятность своевременного и полного покрытия органами публичной власти за счет средств своего бюджета расходов, необходимых для реализации своих полномочий, обеспечения инвестиционных потребностей территории, погашения долговых и иных обязательств и расходов по их обслуживанию, а также способность осуществления формирования и исполнения бюджета без наращива-

ния долга, при увеличении удельного веса собственных доходов в структуре доходов региона. В специфике публично-правовых образований как экономических агентов нужно подчеркнуть, что они нацелены на максимально эффективное распределение финансовых ресурсов, а не на максимизацию прибыли. Также, должны быть учтены аспекты целесообразной оптимизации расходных частей, ведь основная цель публично-правовых образований в обеспечении стабиль-

Таблица 1. Модель балльной оценки финансовой устойчивости регионального бюджета [6].

Тип устойчивости	ПИ _Д	ПИ _Р	К _{СДР}	К _{АРБ}	К _{ОРД}	К _{ПБЗ}	К _{СРБ}	К _{ОРД}	К _{ОР}	Балл	Нормативное значение
Устойчивое фин. положение	>100	<100	>1	>0,5	<0,5	<1	>0,85	≥0	0,03	1	6 < ФУ ≤ 9
Неустойчивое фин. положение	100	100	1	0,5	0,5	1	0,85	≥-0,1	0-0,03	0,5	3 < ФУ ≤ 6
Кризисное фин. положение	<100	>100	<1	<0,5	>0,5	>1	<0,85	<0-0,1	<0 или >0,03	0	ФУ ≤ 3

ного роста и развития подведомственного субъекта, а также благоприятные и комфортные условия жизни населения.

Учитывая столь важные аспекты, нужно отметить, что региональные бюджеты особенно нуждаются в устойчивом состоянии, для чего стоит выделить основные критерии, на которые стоит опираться при рассмотрении бюджетной устойчивости региона:

1. Соблюдение принципа сбалансированности бюджета, который включает в себя соответствие доходной и расходной частей бюджета, а также формирование стабилизационных резервов на случаи непредвиденных расходов и их доля покрытия доходов;
2. Динамика и отношение дефицита к доходной части бюджета, а также величина и доля доходов, направленная на обслуживание дефицита;
3. Эффективность пользования бюджетными средствами;
4. Финансовая независимость регионального бюджета с позиции обеспеченности бюджета собственными доходами.

Самым распространенным методом анализа финансовой устойчивости бюджета в финансовой науке является балльный метод оценки устойчивости, который по принципу достаточно прост: за каждый показатель в коэффициентах состояние бюджета получает баллы в соответствии со

шкалой устойчивое/неустойчивое/кризисное финансовое положение в зависимости от значений этих самых коэффициентов. Затем по сумме накопленных баллов и определяется тип устойчивости.

Коэффициенты же, в свою очередь, делятся на несколько групп:

Коэффициенты результативности бюджета, которые отражают исполнение запланированных сумм доходов, поступлений и расходов:

1. $ПИ_{Д} = \frac{R_1}{R_0} \cdot 100\%$, где R_1 – статья фактического исполнения доходов; R_0 – статья планового исполнения доходов.
2. $ПИ_{Р} = \frac{E_1}{E_0} \cdot 100\%$, где E_1 – статья фактического исполнения расходов; E_0 – статья планового исполнения расходов.
3. $К_{СДР} = \frac{ПИ_{Д}}{ПИ_{Р}} \cdot 100\%$, коэффициент соотношения доходов и расходов.

Коэффициенты финансовой независимости,

4. $К_{АРБ} = \frac{\sum R - GR}{\sum R} \cdot 100\%$, коэффициент автономии регионального бюджета, где $\sum R$ – совокупные доходы за период; GR – безвозмездные поступления за период.
5. $К_{ОРД} = \frac{\sum E}{R_T + R_{NT}} \cdot 100\%$, коэффициент отношения расходной части и собственных доходов, где $R_T + R_{NT}$ – сумма исполненных налоговых и неналоговых доходов за период.
6. $К_{ПБЗ} = \frac{BD}{R_T + R_{NT}} \cdot 100\%$, коэффициент покрытия бюджетной задолженности, где BD – общая

Таблица 2. Бюджет Вологодской области на 2021–2023 годы [3].

Показатель	2021 год	2022 год	2023 год
1. Налоговые и неналоговые доходы			
Утверждено, млн руб.	103465,7	97784,3	110589,1
Исполнено, млн руб.	111170,9	102825,3	121777,2
2. Безвозмездные поступления			
Утверждено, млн руб.	29511,2	29404,4	23262
Исполнено, млн руб.	31418,9	29201,5	23205,2
Общая сумма доходов			
Утверждено, млн руб.	132976,9	127188,7	133851,1
Исполнено, млн руб.	142589,8	132026,8	144982,4
Общая сумма расходов			
Утверждено, млн руб.	112068,3	126745,9	139546,6
Исполнено, млн руб.	109381,4	123237,8	137290
Дефицит/Профицит			
Утверждено, млн руб.	20908,6	442,8	-5695,5
Исполнено, млн руб.	33208,4	8789	7692,4
Государственный долг субъекта РФ			
Фактически, млн руб.	14840	16749,9	18345,1
Резервы	350	350	350

задолженность (госдолг) на первое число периода.

Коэффициенты сбалансированности

- $K_{СРБ} = \frac{R_T + R_{NT}}{\Sigma E} \cdot 100\%$, коэффициент сбалансированности регионального бюджета.
- $K_{ОДКД} = \frac{RBD}{\Sigma E} \cdot 100\%$, коэффициент отношения дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, где RBD – разница между доходами и расходами по факту исполнения.
- $K_{ОР} = \frac{FR}{\Sigma E} \cdot 100\%$, коэффициент обеспеченности резервами, где FR – величина финансового резерва.

Все вышеперечисленные коэффициенты взаимосвязаны и показывают уровень исполнения плана, сбалансированность и самостоятельность регионов.

Анализ Вологодской области можно начать с ее положения по регионам по стране. Так, по данным на 2022 год ВРП Вологодской области составил 838 млрд руб. Также стоит отметить, что регион, несмотря на малую численность населе-

ния, около 1 млн 134 тысяч человек и достаточно низкую плотность населения – 7,76 человек на км², промышленно очень развит, особенно славится крупнейшим в стране металлургическим комбинатом «Северсталь». Регион является одним из 23 регионов-доноров в стране, что уже заведомо говорит о возможной состоятельности и устойчивости бюджета региона.

Теперь же можно перейти к предкоэффициентному анализу. Сразу же можно заметить, что все годы являются стабильно профицитными, хотя наблюдается очень сильное сокращение разницы между доходами и расходами, что связано с кризисными последствиями 2022 года для нашей страны. Также, визуально видно снижение абсолютного значения безвозмездных поступлений при постоянно растущем объеме доходов, то есть наблюдается рост самостоятельности бюджета. Если в 2021 году объем безвозмездных поступлений составил 22%, то на 2023 год показатель был уже 16%.

Теперь же проведем расчет и анализ коэффициентов метода.

Таблица 3. Показатели коэффициентов по ФУ бюджета региона.

Коэффициент	2021 год	2022 год	2023 год
ПИ _д	1,07	1,04	1,08
ПИ _р	0,98	0,97	0,98
К _{СДР}	1,1	1,07	1,1
К _{АРБ}	0,78	0,78	0,84
К _{ОРД}	0,98	1,2	1,13
К _{ПБЗ}	0,13	0,16	0,15
К _{СРБ}	1,02	0,83	0,89
К _{ОДКД}	0,19	0,0036	-0,042
К _{ОР}	0,0032	0,0028	0,0025
Балл	7,5	6,5	7
Уровень ФУ	Устойчивый	Устойчивый	Устойчивый

Источник: Составлено автором на основе приведенных данных.

Все разобранные выше годы являются финансово устойчивыми с балльной оценкой в 7, 6,5 и 7 баллов соответственно. Как и предполагалось, кризисный 2022 год оказался самым отстающим в этих годах, а самым успешным оказался 2021 год.

Касаемо замечаний, коэффициент отношения расходной части и собственных доходов оказался кризисным для всех лет, что говорит о недостаточном уровне покрытия расходов собственными доходами бюджета, но его обратный коэффициент – $K_{СРБ}$, находится на кризисном уровне лишь для 2022 года, хотя нормативные шкалы коэффициентов отличаются. Это говорит лишь о том, что коэффициент отношения расходной части и собственных доходов требует редакции в методике анализа, ведь цель достижения превышения собственных доходов над всеми расходами в принципе достаточно сложная задача, не говоря уже о разнице в 2 раза.

Коэффициент покрытия резервами пускай и остается не кризисным, но из-за отсутствия их динамики и роста расходов в абсолютном выражении, дает видимый, но несильный тренд снижения этого коэффициента.

Но есть и положительные аналитические результаты, особенно касающиеся группы коэффициентов результативности бюджета, где мы

видим, что исполненные доходы незначительно, но выше плановых значений, а также расходы оптимизированы – фактическая часть стабильно оказывалась меньше плановой на 2–3%. Из чего вытекают стабильный профицит и, как следствие, высокая способность обслуживания своих обязательств, что нам показывает коэффициент покрытия бюджетной задолженности.

Итого, охарактеризовав все коэффициенты вместе и по отдельности, мы можем сделать вывод, что бюджет Вологодской области соответствует нормам эффективности, самостоятельности и сбалансированности без противоречий в отдельно проанализированных коэффициентах.

Заключение

Подводя общие итоги, можно сказать, что цели и задачи Расчетно-аналитической работы были достигнуты. Анализ финансовой устойчивости Вологодской области был проведен по балльно-рейтинговой методологии оценивания, которая была приведена в работе. Он представляет собой расчет взаимосвязанных коэффициентов, имеющих нормативные значения, по которым и выводится общая итоговая оценка. Были найдены статистические данные и предоставлены соответствующие расчеты. По всем располагаемым данным и аналитическим материалам был проведен предварительный визуальный, оценочный и коэффициентный анализ.

К перечню предложений для поддержания и улучшения финансовой устойчивости бюджета предлагается большее внимание уделять основным ведущим отраслям региона: черная металлургия в лице крупнейшего металлургического завода страны «Северсталь», легкая пищевая промышленность с известной по всей стране молочной продукцией, традиционные отрасли северного хозяйства такие, как деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная отрасли. Имея конкурентные преимущества региона в виде относительно дешевой рабочей силы (на 2023 год, средний размер оплаты труда по региону составил 59 190 рублей, когда средний по стране – 73 709 рублей), эффект масштаба производства и низких логистических расходов для ведения конкурентно-способных отраслей,

сильно понижает средние издержки производства, что изначально повысит уровень расходов из-за роста инвестиционной деятельности бюджета региона, но в долгосрочном горизонте создаст очень хорошую налогооблагаемую базу и, как следствие, хорошую наполняемость бюджета и налоговых поступлений, что также повысит уровень независимости бюджета. Возможно также рассмотрение оптимизации непроизводственных расходов: сокращение большого бюрократического аппарата по отношению к населению региона и увеличение мер по поддержке предпринимательства в условиях жесткой фискальной политики государства, которая сильно давит на предпринимательские инициативы региона.

Библиографический список

1. Ведомости. – 2022. – URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2022/12/22/956464-regioni-zavershayut-god-s-rekordnomu-profitsitom>.
2. Данилов Д. Рейтинги & Новости. – 2024. – URL: <https://top-rf.ru/places/564-dotatsionnye-regiony.html>.
3. Департамент финансов Вологодской области. – URL: https://df.gov35.ru/otkrytyy-byudzheta/ispolnenie-oblastnogo-byudzheta/analiticheskie-materialy/2023-god/index.php?ELEMENT_ID=17645.
4. Журнал GOGOV. – 2024. – URL: <https://gogov.ru/articles/average-salary>.
5. Каратаев С. М. К вопросу о понятии устойчивости бюджета // Дайджест-финансы. – 2003. – 5 (101). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-ponyatii-ustoychivosti-byudzheta/viewer>.
6. Родина Т. Е. Оценка финансовой устойчивости регионального бюджета // Международный научно-исследовательский журнал. – 2020. – 10–1 (100). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-finansovoy-ustoychivosti-regionalnogo-byudzheta/viewer>.
7. Череповецкий информационный сайт «Срв.ru». – 2022. – URL: <https://www.cpv.ru/modules/news/article.php?storyid=100390>.