

**МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

**Передовые педагогические технологии в экономическом
образовании**

КЕЙС-ТЕХНОЛОГИЯ

«ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА»

РАХИМОВА М.Р. К.Э.Н., ДОЦ.

КАФЕДРЫ «МАКРОЭКОНОМИКА» ТГЭУ

ТАШКЕНТ – 2008 Г.

Кейс

«Проблемы формирования местного бюджета»

1. Учебный предмет: «Местное хозяйство»

Тема: «Местный бюджет и его финансирование»

2. Образовательная цель: Углубить знания студентов о местном бюджете регионов и городов и сформировать навыки разработки местного бюджета.

Планируемые учебные результаты:

- характеризуют экономическую обстановку в регионе;
- классифицируют факторы, влияющие на пополнение доходной части местного бюджета;
- обосновывают процесс составления местного бюджета;
- сопоставляют процесс управления местным бюджетом со странами СНГ;
- анализируют ситуацию, представленную в кейсе;
- разрабатывают структуру местного бюджета отдельного города или района.

3. Перечень предзнаний и навыков, которыми должны обладать студенты для успешного решения кейса:

- владеют теоретическими основами разработки местного бюджета;
- знакомы с зарубежным опытом составления структуры местного бюджета;
- имеют навыки сопоставительного анализа показателей доходной и расходной частей местного бюджета.

4. Кейс отражает реальное состояние деятельности субъектов городских и районных бюджетов на государственном уровне.

5. Перечень источников получения информации:

- www//ecomon.uz
- Филиппов Ю.В., Авдеев Т.Г. «Основы развития местного хозяйства» М.: «Дело» 2006
- Рахимова М.Р., Жумаев З.А. «Местное хозяйство». Т: ТДИУ, 2006

6. Характеристика кейса согласно типологическим признакам:

Данный кейс относится к категории полевой, бессюжетных. Объектом кейса являются государственные институты. Это организационно-институциональный кейс, построенный на совокупности статистических материалов. Он средний, структурированный. Это кейс-задание.

По дидактическим целям кейс – организационно-институциональный, многосубъектный: предназначен для углубления и расширения знаний, отработки аналитических умений и навыков разработки структуры местного бюджета.

7. Данный кейс может быть использован на специальных семинарах и при изучении курсов «Местное хозяйство», «Экономика регионов местного хозяйства», «Экономика в социальной сфере» как дополнительный материал.

Введение

Актуальность кейса. Отличительной особенностью происходящих в Республике Узбекистан глубоких качественных преобразований является эволюционный путь реформирования основ государственного устройства на базе неуклонного обновления всех сторон экономической и общественной жизни, позволивший избежать шоковых ситуаций, планомерно и взвешенно решить задачи строительства демократического государства с развитой рыночной экономикой. Одним из важнейших приоритетов в деле дальнейшего углубления демократических преобразований и реформирования национальной экономики с первых шагов перестройки стало всемерное повышение роли и статуса местных финансовых органов власти.

Цель данного кейса – Углубить знания студентов о местном бюджете регионов и городов и сформировать навыки разработки местного бюджета.

Решение предлагаемого кейса позволит достичь следующих учебных результатов:

- закрепить знания по изученной теме;
- освоить факторы, влияющие на пополнение доходной части местного бюджета;

- выработать навыки индивидуального и группового анализа проблем и принятия решений;
- овладеть навыками самостоятельного анализа;
- освоить первичные навыки разработки структуры местного бюджета;
- проверить уровень усвоения учебной информации по теме.

Проблемы формирования местного бюджета

1. Проблемы образование местного бюджета.

С точки зрения муниципальные финансы могут образовываться из трех основных источников:

- государственных средств передаваемых органам самоуправления органами государственной власти и в виде доходных источников и прав, предусмотренных законодательством;
- собственных средств местного образования]создаваемых за счет деятельности органов местного самоуправления (доходы от использования муниципальной собственности, плата за услуги и т.п.);
- заемных средств или местного кредита)

Соотношение этих трех основных источников городских финансов в структуре местных финансов определяет самостоятельность данного местного образования, поскольку преимущество в структуре финансов первой или третьей группы рождает зависимость от государства или кредитных учреждений, ограничивая тем самым целевое направление средств на нужды населения местного образования. Поэтому органы местного самоуправления должны стремиться к наращиванию источников, отнесенных ко второй группе.

Другими словами, самостоятельность местных финансов зависит в значительной степени от самой финансовой деятельности органов местного самоуправления - от степени профессионализма органов, занимающихся организацией финансовой работы. Процесс управления муниципальными финансами распадается на три большие стадии:

1. Финансовое планирование.
2. Бюджетный процесс.
3. Оценка результатов.

Если проанализируем характер и цели деятельности на каждой из этих стадий, то увидим, что они серьезно различаются между собой. Так, на первом стадии основной вид деятельности - составление анализа и прогноза, и определяющей является аналитическая работа.

На второй стадии основным является процесс исполнения бюджета, на третьей - процесс контроля. Безусловно, все эти функции не могут быть отнесены к исполнению одними и теми же структурами органов местного самоуправления. Поэтому крайне важным является разделение функций в процессе управления финансами.

Как правило, в структуре органов местного самоуправления этой деятельностью занимаются:

1. Финансовые органы, для финансового планирования.
2. Бюджетные органы, для организации и осуществления бюджетного процесса.
3. Контрольные органы, контролирующие расходование средств.

Смещение этих функций недопустимо, поскольку интересы этих органов крайне различны. Так, если возложить функцию финансового планирования на бюджетные органы (что происходит достаточно часто), то это значит подчинить процесс финансового планирования не интересам развития местного образования, а интересам исполнителя. Также нельзя совмещать функции контроля и исполнения.

2. Проблемы регулирование деятельности органов местного самоуправления.

Планирование - важнейший и обязательный этап любой деятельности, так как в ходе этого процесса происходит определение приоритетов развития. Важным показателем планирования являются его сроки. Разделение планирования на три основные формы позволяет придать этому процессу комплексный и целенаправленный характер, обеспечивает согласованность действий всех его участников, поскольку в ходе финансового планирования все органы местного самоуправления участвуют в решении единых задач.

Наиболее важен с точки зрения реализации целей органов местного самоуправления этап долгосрочного планирования, поскольку именно на нем определяется стратегия развития местного образования, и согласуются основные интересы всех участников финансового планирования.

Как правило, сроки долгосрочного планирования совпадают со сроками полномочий органов самоуправления. Определение приоритетов должно базироваться на тщательном анализе перспектив развития местного образования и происходить при взаимодействии всех органов власти и населения.

Исполнительная власть, которая разрабатывает приоритеты развития, крайне заинтересована в этом процессе согласования и утверждения приоритетов, так как она делает единомышленниками и соучастниками этого процесса все общественные силы, что важно для избежания конфликтов на последующих стадиях формирования финансового плана и бюджета.

Как мы уже отмечали, наиболее полным отражением состояния финансовых ресурсов местного образования является местный бюджет. Традиционно под бюджетами муниципальных образований понималась опись доходов и расходов органов местного самоуправления - это не случайно, поскольку в системе органов власти, начиная с 30-х гг. нашего века местные органы власти занимали место проводника идей центра на местах, своеобразного филиала центральной власти, что полностью соответствовало существовавшей тогда системе экономических отношений, основанной на базе единой общегосударственной собственности. Соответственно и бюджетные права органов местного самоуправления заключались не в самостоятельном распоряжении бюджетом, а в работе в рамках сметы расходов.

В связи с переходом к муниципальной системе управления, формированием полноценных органов местного самоуправления и, прежде всего с выделением собственных предметов ведения возникает необходимость формирования и соответствующих бюджетных отношений. В чем их суть?

Прежде всего, появление собственных предметов ведения требует собственной хозяйственной деятельности, в том числе и финансовой. В этом случае бюджет - не только опись доходов и расходов, но и важнейший инструмент осуществления определенной политики. И определение, данное нами в начале этого раздела, отражает лишь внешнюю форму констатацию определенной деятельности. Поэтому бюджет - это документ, отражающий реальные челн и задачи данного местного образования.

Местный бюджет - это план финансовой деятельности органов о местном самоуправлении на определенный период, представленный в форме описи доходов и расходов

Подобный подход к определению местного бюджета подразумевает значительное изменение не только самого понятия, но и характера деятельности органов, занимающихся бюджетом.

Исходя из приведенного выше определения местного бюджета, выделим следующие основные признаки, на основе которых можно провести классификацию местных бюджетов, цель и содержание деятельности, сроки.

В зависимости от содержания деятельности выделяют, как правило, два вида бюджетов: текущий бюджет, бюджет развития (инвестиционный бюджет)

Текущий бюджет представляет собой совокупность доходов и расходов органов местного самоуправления, обеспечивающих первоочередные нужды городского хозяйства. Прежде всего, сюда относятся расходы по финансированию постоянно действующих хозяйственных структур местного самоуправления, т. е. поддержанию функционирования городского хозяйства.

Бюджет развития включает в себя совокупность доходов и расходов, направляемых на совершенствование и развитие городского хозяйства.

Данная классификация, несмотря на ее условность, поскольку Средства могут переходить из одного бюджета в другой, тем не менее, крайне важна, поскольку позволяет выделить и более четко определить цели и задачи местного хозяйства, планировать его перспективу. Давно известно изречение одного из древних философов: «Если ты не идешь вперед, то ты идешь назад». Без разделения бюджета на эти две важнейшие группы невозможно сколько-нибудь серьезное финансовое планирование и построение структуры самого местного хозяйства.

В зависимости от органов местного самоуправления также можно выделить два вида местного бюджета: направляемый на реализацию собственных полномочий органов местного самоуправления; направляемый на исполнение государственных полномочий, которые делегированы органами государственной власти на основе закона органам местного самоуправления.

Такое разделение следует из того, что порядок, расходования средств, выделенных на исполнение государственных полномочий, определяется органом, их передавшим, а, следовательно, он может быть отличным от порядка расходования собственных средств местного бюджета.

В зависимости от сроков планирования финансовой деятельности традиционно выделяют три вида бюджетов: краткосрочный (1 год); среднесрочный (3 года); долгосрочный (свыше 5 лет).

Понятно, что классический вид бюджета - краткосрочный. Однако перспективное финансовое планирование также необходимо, поскольку без него невозможно обеспечить комплексность развития городского хозяйства.

Приведенные выше классификации местных бюджетов достаточно условны и, естественно, не могут

применяться в чистом виде. Сам по себе бюджет представлять из себя комплексный документ, включающий элементы перечисленных выше видов бюджетов. Но приведенная выше классификация дает возможность более грамотно построить структуру бюджета (см. первую классификацию), а также сам процесс составления бюджета и финансового планирования деятельности местного образования.

3. Бюджетный процесс. Проблемы образование местного бюджета.

Поскольку бюджет - отражение определенной деятельности органов местного самоуправления, постольку его планирование, утверждение, исполнение и оценка результатов исполнения составляют процесс, называемый бюджетным согласованием бюджетных вопросов происходит и по горизонтали, и по вертикали, соответственно субъектами бюджетного процесса выступают органы власти и управления.

По вертикали согласование бюджетных вопросов происходит, прежде всего, между органами государственной власти и органами местного самоуправления. Степень самостоятельности органов местного самоуправления в осуществлении бюджетного процесса зависит во многом от системы государственного устройства, избранной для конкретной страны. Как правило, наиболее широкие полномочия органов местного самоуправления в области бюджета предусмотрены в странах с федеративной системой организации власти (США, Германия, Канада и др.), поскольку в основу построения финансовой системы там также положен бюджетный федерализм. Основными качественными характеристиками бюджетного федерализма являются: разграничение доходов между бюджетами различных уровней и государства в соответствии с разграничением полномочий на законодательном уровне; стремление к самостоятельности всех территорий; самостоятельность в осуществлении бюджетных прав и бюджетного процесса (регулирование допускается только в отношении не самостоятельных территорий).

Роль центральных органов власти, как правило, сводится к установлению предельных норм налогообложения и общих принципов налогообложения. Причем принципы бюджетного федерализма в отношении органов местного самоуправления сегодня приняты практически во всех развитых странах, включая и унитарные государства (Япония, Франция, Финляндия и др.), и закреплены в Европейской хартии местного самоуправления.

Не менее важно определение субъектов бюджетного процесса по горизонтали, внутри самого местного образования. Обычно ими выступают на различных стадиях процесса все органы местного самоуправления. Так, на начальном этапе - этапе планирования - оно должно осуществляться плановыми органами в виде определения целей и приоритетов развития. На следующей стадии, при планировании расходной части бюджета, планирование осуществляют финансовые органы, основная задача которых перевести цели, установленные на предыдущем этапе, в определенные финансовые показатели и подобрать необходимые доходные щеточки. Утверждение бюджета и отчета о его исполнении везде отнесено к ведению представительного органа местного самоуправления. Исполнение бюджета - дело отраслевых структур администрации. Принципиально важно четкое разделение полномочий между органами местного самоуправления, поскольку от этого зависят качественная разработка и исполнение бюджета.

Бюджетный процесс в традиционном для нашей системы понимании сводился к сбору заявок по отраслям, на основе которых верстался план экономического развития территории. Затем под этот план подбирались доходные источники, и происходила защита его перед вышестоящим органом власти. При подобном подходе практически все средства стягивались вверх, а расходование оставшихся ресурсов строго регламентировалось. Попробуем данный процесс разложить на этапы.

На первом этапе происходит формирование расходной части бюджета путем защиты своих интересов отраслевыми ведомствами. Причем планирование происходит сразу по объектам с указанием объемом финансирования. Если проследим интересы отрасли, то увидим, что они не всегда совпадают с интересами местного образования в целом. С другой стороны, представители отрасли всегда стараются завязать финансирование, поскольку заинтересованы в получении как можно более крупного местного заказа. Планирование расходной части из процесса определения задач развития всей территории местного образования превращается в процесс увязки интересов отдельных отраслей местного хозяйства. При этом выхолащивается сущность местного заказа, призванного оптимизировать расходы органов местного самоуправления. Поэтому при подобном подходе к планированию: происходит подмена истинных целей развития территории интересами совокупности отраслей местного хозяйства; для капитальных вложений будут избраны не самые необходимые объекты, а те, которые требуют наибольшего вложения средств; практически невозможно проконтролировать эффективность самих вложений.

Спланированный таким образом бюджет поступает на утверждение представительного органа местного самоуправления. Обычно подобное утверждение также сводится к отраслевому по объектному лоббированию и еще более усугубляет и без того недостаточную комплексность в планировании деятельности органов местного самоуправления.

Яркое проявление волюнтаризма - последующий этап согласования бюджета в вышестоящем органе власти. Тем более дико он смотрится в условиях местного самоуправления при разделении предметов ведения, поскольку согласованию подлежат не только расходы, связанные с исполнением государственных полномочий, но и собственные доходы, и расходы местных бюджетов. В результате бюджет утверждается вышестоящим органом государственной власти, задачи которого не имеют ничего общего с задачами местного образования, что, естественно, приводит к резкому перераспределению средств в пользу задач, решаемых органом государственной власти.

На следующем этапе, при исполнении бюджета при подобной системе, бюджет подвергается контролю и пересмотру в ходе его исполнения, что окончательно уничтожает какую-либо самостоятельность местных бюджетов, превращая их в сметы расходов. И завершается бюджетный процесс оценкой результатов и планированием бюджета следующего года на основе предыдущего или, как принято говорить, «от достигнутого». Происходит это опять же не на основании плана развития территории, а по факту выполнения. Подобная схема бюджетного процесса порочна, прежде всего, потому, что она полностью губит всякую инициативу органов местного самоуправления в деле саморазвития и, что самое главное, не позволяет грамотно организовать комплексное развитие территории.

Грамотно построенный бюджетный процесс должен исходить, прежде всего, из тщательно организованного Хозяйственного планирования развития территории местного образования, поскольку сам бюджет - лишь механизм развития территории.

Важнейшая составляющая грамотно построенного бюджетного процесса - его структурное и нормативное обеспечение. Иначе говоря, цели, обозначенные в виде приоритетов развития местного хозяйства, должны найти свое нормативное закрепление в документах, принимаемых органами местного самоуправления, и обеспечиваться соответствующими структурами. Нормативное регулирование бюджетного процесса должно охватывать все его стороны, а, следовательно, необходимо кратко раскрыть основные его этапы.

4. Оптимальное распределение местного бюджета.

Составление любого бюджета начинается с планирования расходов, поскольку в них отражается цель органа власти. Классификация видов расходов исходит, прежде всего, из того, на какие цели будут направлены бюджетные средства.

Обычно бюджетные классификации различных стран, несмотря на их различие, выделяют две основные группы расходов:

1. Обязательные расходы. этой группе относят расходы на финансирование отраслей городского хозяйства, связанные с поддержанием определенного уровня его развития. Как правило, первоочередность финансирования данных расходов закрепляется нормативно, и выполнение этих работ законодательно отнесено к предметам ведения органов местного самоуправления.

2. Необязательные расходы этой группе расходов относят расходы на мероприятия краткосрочного характера, и в большинстве случаев эти мероприятия выполняют органы местного самоуправления исходя из интересов жителей, которых эти органы представляют.

Не менее важным является деление расходов на текущие расходы и расходы на развитие, так как данная классификация позволяет увидеть динамику развития местного образования.

Однако спектр классификаций, применяемых в различных странах, достаточно широк. Это происходит потому, что сами расходы зависят от роли и места органов местного самоуправления в государственной системе, от того, какая часть общественных дел закреплена за ними. И все же при всем многообразии можно выделить общие черты этих классификаций. Это необходимо сделать потому, что каждый из видов расходов раскрывает различные стороны бюджетного процесса.

Существуют политическая, административная, функциональная и юридическая классификации расходов.

Политическая классификация предполагает деление расходов как по вертикали (между различными уровнями власти), так и по горизонтали (между отраслями местного хозяйства). Основным принципом данной классификации является принцип дополнительности, который предусматривает, что задание, которое может быть выполнено удовлетворительно малой единицей или учреждением, не

должно поручаться структуре более высокого уровня или располагающей большим потенциалом. Данный принцип позволяет равномерно распределить нагрузки по различным уровням бюджетов и рационализировать расходы каждого из этих уровней.

Административная классификация предусматривает разделение расходов между структурами администрации. Происходит своеобразное разделение нагрузок внутри органа местного самоуправления. Данная классификация необходима для прояснения эффективности деятельности каждой из служб местного образования.

Специфическая классификация разделяет расходы по назначению (оплата труда, товаров и услуг, строительство, предоставление субсидий и др.). Данная классификация позволяет достаточно четко дифференцировать бюджетные приоритеты.

Приведенные выше классификации считаются традиционным и для большинства стран мира и отражают различные стороны финансового планирования расходов. Их значение состоит, прежде всего, в том, что они позволяют осуществлять общественный и финансовый контроль за рациональным использованием средств в органах власти и управления.

Однако сегодня применение данных классификаций недостаточно, так как необходимость более долгосрочного планирования привела к тому, что в ходе полготовки финансового плана требуется взглянуть на предполагаемые расходы сточки зрения приоритетов развития.

Функциональная классификация (комплексная) позволяет сделать это. Ее основная особенность состоит в том, что за основной признак, по которому происходит разграничение средств, принимаются предметы ведения или функции органов местного самоуправления, которые этим органам передали граждане и законодательство. В данном случае происходит своеобразная оценка стоимости каждой из функций. Функциональная классификация может применяться при различного рода аналитических работах (бюджетный анализ, определение пропорциональности в финансировании и др.).

Юридическая классификация отражает юридическую природу и исходит из прав на расходование бюджетных средств, предоставленных данным органам местного самоуправления. Данная классификация предполагает достаточно четкое расписание ролей среди органов местного самоуправления. Она включает в себя деление на расходы по временным операциям (компетенция исполнительной власти) и по окончательным операциям (компетенция представительной власти).

Муниципальные образования крайне разнообразны, а спектр расходов местных бюджетов крайне широк. В связи с этим особое искусство требуется от муниципальных работников при определении приоритетности и первоочередности тех или иных расходов местных бюджетов. При подобном подходе к планированию расходов возникает своеобразная «пирамида потребностей» местного образования, изображенная на рис. 1.



Рис. 1. «Пирамида потребностей»

Применение данной пирамиды позволяет распределить расходы местного бюджета на три группы и при последующем планировании доходной части бюджета подобрать доходные источники по я степени их надежности. Так, к первой группе будут отнесены расходы, исполнение которых закреплено за каждым конкретным муниципальным образованием законом, и соответственно в обеспечение данной группы расходов должны быть закреплены наиболее Надежные источники доходов, прежде всего те, которые переданы государством под исполнение полномочий, вызывающих эти расходы. Поскольку объем задач первой группы устанавливается законодательством, постольку она в значительной степени унифицирована и в федеральном, и в региональном законодательствах. Более подвижны вторая и третья группы расходов, первоочередность которых определяется населением и органами местного самоуправления; такие расходы, естественно, существенно различны для различных муниципальных образований. Так, для одного наиболее значимо строительство школы, для другого - канализационного

коллектора. За второй группой также закрепляются доходные источники, и она финансируется из бюджета. Третья группа представляет собой своеобразный резерв, который отражается в планах и финансируется по возможности или наличию средств, хотя может также финансироваться и за счет различных форм привлеченных внебюджетных средств.

Подобный подход к планированию расходной части бюджета позволяет:

1. Составить достаточно полную картину потребностей местного образования.
2. Расположить потребности по степени их значимости и ввести различный режим финансирования и контроля за использованием средств.
3. Выделить регулируемую часть бюджета (расходы первой группы).
4. Предоставить инициативу органам местного самоуправления
5. В едином хозяйственном плане совместить различные классификации расходов.

5. Проблемы образование местных бюджетов.

Основная проблема, с которой сегодня сталкиваются руководители муниципальных образований, - это постоянная нехватка средств не только на развитие, но и на текущие нужды, причем это не является особенностью России, а присуще всем странам. В связи с этим попробуем найти ответ на этот самый сложный вопрос.

Для этого необходимо выделить основные источники доходов, которыми располагают органы местного самоуправления.

Ими являются:

1. Налоги.
2. Неналоговые поступления.
3. Доходы от собственной хозяйственной деятельности
4. Местный кредит

Первые две группы источников доходов - в той или иной степени средства, которые государство собирает с населения и предприятий. С этой точки зрения их размеры ограничены налогоспособностью населения и предприятий. Третья и четвертая группы напрямую зависят от ресурсов, имеющихся у местного образования, и способности муниципальных служб грамотно и рачительно ими распорядиться. Все четыре источника дохода зависят также от законодательства, поскольку именно им определяется правоспособность органов местного самоуправления.

В связи с этим Л. А. Велихов (1) отмечает, что состояние городских финансов определяется следующими факторами:

1. Состоянием хозяйствующих субъектов, осуществляющих свою деятельность на территории местного образования.
2. Ресурсами, расположенными на территории местного образования.
3. Объемом прав и полномочий, предоставленных органам местного самоуправления государством.
4. Профессионализмом самих муниципальных служащих.

6. Источники доходов местного бюджета.

Теперь последовательно раскроем перечисленные виды источников доходов местного бюджета.

Налоги. для большинства стран мира налоги - основной источник дохода. По своей природе это платежи, обладающие следующими свойствами: беспричинностью, т. е. отсутствием каких-либо конкретных услуг за которые они взимаются; относительной стабильностью и долговременностью; регулярностью платежей.

Налогообразующими факторами являются: налоговоспособность правовых субъектов, осуществляющих свою деятельность на данной территории; существование какого-либо имущества.

Традиционно выделяются следующие *виды налогов*: налоги с граждан; реальные (или имущественные) налоги; акцизы (налоги на незаслуженный прирост стоимости); налоги на потребление.

Поскольку и экономической литературе достаточно полно раскрывается сущность самих налогов, нет необходимости подробно излагать специфику каждого из видов налогов. Поэтому рассмотрим роль налогов в осуществлении органами местного самоуправления своих полномочий. В связи с этим особенно важно отметить, что по природе налоги как инструмент реализации хозяйственной политики играют двоякую роль, выступая, с одной стороны, как источник дохода, а с другой - как мощный регулятор хозяйственных и общественных отношений. Другими словами, изменение ставки налогообложения может стимулировать или, наоборот, тормозить процессы, происходящие в обществе. Так, например, опыт введения налога на местную символику показал, что для городов, которые уже

известны как туристические центры, он источник доходов для пополнения бюджета, а для городов, в которых программы развития туризма только еще начинают осуществляться, он крайне нежелателен, поскольку они заинтересованы в наиболее широкой рекламе. Налоги позволяют также систематизировать и регламентировать определенные виды деятельности. Поэтому принципиально важно не только то, какие объемы доходов обеспечивают налоговые поступления, но и то, какова способность органов местного самоуправления влиять на формирование налоговой базы. Это вызывает необходимость проанализировать существующие системы налогообложения с точки зрения разграничения доходов между уровнями власти в государстве.

Поскольку системы налогообложения в различных странах складывались исторически, постольку все они имеют свои особенности. Независимо от способов разграничения налоговых поступлений между уровнями власти есть общие принципы построения систем налогообложения, которые позволяют выделить три основные системы:

- 1) надбавок и отчислений;
- 2) размежевания источников доходов между государством и местным самоуправлением по видовому признаку;
- 3) размежевания источников доходов между государством и местным самоуправлением по конструкции налогов.

Наиболее распространена в странах с развитым местным самоуправлением система, предполагающая разграничение источников доходов.

Данная система предусматривает, что основная масса налогов закрепляется за органами местного самоуправления по видовому признаку и на достаточно длительный срок. При подобном подходе недостатки предыдущей системы устраняются, однако возникает другая проблема. Необходимо остановиться на ней, поскольку и Конституция Российской Федерации и Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» предусматривают переход к этой системе.

Прежде всего, достаточно сложным оказывается механизм разграничения источников доходов по видовому признаку. Проблема состоит в том, что эффективность работы данной системы налогообложения напрямую зависит от того, какие виды налогов будут закреплены за определенными уровнями власти. Какие же принципы должны лечь в основу закрепления источников доходов за уровнями власти?

С нашей точки зрения, при закреплении источников доходов за уровнями власти должны быть учтены следующие соображения:

1. Желательно соответствие видов источников доходов предметам ведения органов местного самоуправления. Другими словами, органы местного самоуправления наиболее эффективно могут осуществлять налогообложение в тех сферах, где именно они определяют политику. Так, например, в большинстве стран земельный налог отнесен к источникам доходов местных властей, поскольку только они могут тщательно проанализировать состояние земельных отношений, режимы использования земельных ресурсов, определить порядок землепользования, наладить эффективный учет и контроль земельных ресурсов.

2. Поскольку право на местное самоуправление выступает не как право личности, а как коллективное право, то за органами местного самоуправления должны закрепляться, прежде всего, налоги, связанные с регулированием общественно значимой деятельности для населения местного образования. Так, налоги, ограничивающие право на осуществление каких-либо конкретных видов деятельности, также должны быть отнесены к компетенции органов местного самоуправления. Примером может служить налог владельцев транспортных средств. В то же время исходя из изложенного выше принципа для регулирования лучше использовать личные налоги, которые взимаются государством с граждан. Так, в большинстве стран мира регулирующим является подоходный налог.

Не менее важной при применении второй системы налогообложения является проблема поиска механизмов выравнивания, которая обострилась в настоящее время в нашей стране после принятия Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», поскольку, с одной стороны, резко выросло число субъектов бюджетного регулирования, с другой стороны, все муниципальные образования стали в области формирования бюджета равноправными.

Особенно остро эта проблема встает в нашей стране с огромной территорией и различиями в

условиях и уровнях жизни населения. Федеральный закон предусматривает два механизма выравнивания:

1. По государственным гарантиям, предусмотренным Конституцией Российской Федерации, предполагается осуществлять выравнивание шести важнейших показателей уровня жизни на основе минимальных государственных социальных стандартов (образовательный, бесплатного медицинского обслуживания, жилищный, бесплатной юридической помощи, экологический, социального обеспечения по старости и нетрудоспособности). Под минимальным государственным стандартом в данном случае понимается перечень минимальных услуг, оказываемых государством населению. Минимальные государственные стандарты обеспечиваются федеральными и региональными бюджетами.

2. По нормативам минимальной бюджетной обеспеченности рассчитываются минимальные бюджеты, и в данной сфере решающей оказывается роль не федеральных, а региональных властей.

Завершая разговор о видах налоговых систем, необходимо еще раз отметить, что ни одна из приведенных выше систем в чистом виде, как правило, не применяется, а берется лишь за основу.

Неналоговые поступления. Как уже отмечалось в предыдущей главе, налоги составляют основу большинства бюджетов местных самоуправлений, однако немалую роль в формировании местных бюджетов играют и неналоговые поступления, к которым относят все поступления, которые органы местного самоуправления получают из иных источников. Вопрос об отнесении тех или иных групп доходов к налогам и неналоговым поступлениям весьма спорный, но, как правило, неналоговые поступления обладают некоторыми характерными признаками, отличающими их от налогов. В большинстве случаев они устанавливаются органами местного самоуправления самостоятельно и носят локальный характер по конструкции и содержанию.

К неналоговым поступлениям обычно относят следующие источники дохода: городскую и земельную ренту; доходы от тарифных платежей за услуги, предоставляемые органами местного самоуправления и муниципальными предприятиями и учреждениями; санкционные (прежде всего штрафы); различные виды пошлин и сборов.

Наиболее важными и сложными из перечисленных источников доходов являются городская и земельная ренты. В отличие от аренды, которая предполагает получение доходов от муниципальной собственности, городская и земельная ренты взимаются со всех форм собственности за то, что собственник пользуется общими для жителей данного местного образования условиями. Поскольку отдельные виды налогов не могут охватить весь спектр условий жизни и производства, которые создаются для собственников на территории местного образования, постольку земельная и городская ренты как бы аккумулируют в себе плату за условия в целом. Так, вряд ли возможно целесообразно вводить налог на политическую стабильность или на комфортную психологическую среду. Поскольку население, проживающее на территории, в разной степени использует те условия, которые создаются совместно всем населением, постольку сама рента носит характер дифференцированный и, как правило, для ее исчисления избирается наиболее простой и надежный способ обложения взимание платы за собственность. Рентные платежи кроме всего прочего выполняют еще одну важную функцию - регулируют вопросы использования собственности. К примеру, завышенная рента ведет к сворачиванию производства, заниженная рента - к спекуляциям недвижимостью и землей и нерациональному ее использованию. Городская и земельная ренты активно применяются во многих странах мира и являются достаточно весомой добавкой к бюджетам муниципальных образований. В нашей стране они, к сожалению, не применяются в связи с тем, что местные органы власти пока лишены права самостоятельно устанавливать виды налогов.

Не менее проблематичным в нашей стране является применение и такого источника поступлений в бюджет, как штрафы, поскольку установлением видов штрафов и их размеров занимаются органы государственной власти. Подобная практика приводит к тому, что штрафы (особенно взимаемые с граждан) практически не применяются, поскольку исчезает заинтересованность в них органов местного самоуправления. К тому же государственная власть настолько неповоротлива и инертна, что не может реагировать на быстро меняющиеся условия жизни.

Применение санкционных мер крайне необходимо для деятельности органов местного самоуправления не только как источник дохода, но и как механизм реализации властных полномочий. Особенно велика роль санкций для обеспечения обязательности исполнения решений органов местного самоуправления. Так, сколь бы суровым и продуманным ни было решение о введении различных общеобязательных правил, принимаемых органами местного самоуправления, они не будут действовать без механизма принуждения в виде санкций за неисполнение.

Другим достаточно распространенным видом неналоговых поступлений являются тарифные платежи за услуги муниципальных предприятий. Этот вид поступлений достаточно хорошо известен и представляет собой систему расчетов между производителем услуг и их потребителем. Тарифы на услуги утверждаются органами местного самоуправления.

К этой же группе источников доходов относятся и сборы, которые также являются платой за услуги, оказываемые органами местного самоуправления.

Местный кредит. Вопрос об использовании кредитных ресурсов для развития муниципальных образований достаточно новый для современных хозяйственных отношений, однако, как и многие новации, вводимые в нашем государстве, является «хорошо забытым старым». Достаточно подробно данный вопрос рассмотрен в трудах л. А. Велихова и А. В. Чайнова (1, 19). Поэтому данный раздел практически полностью основан на работах этих двух выдающихся российских ученых.

Характеризуя природу и происхождение местного кредита, прежде всего, необходимо отметить, что кредитные ресурсы всегда носят возвратный характер и, следовательно, должны использоваться лишь на развитие местного образования. В связи с этим, говоря о муниципальном кредите, Велихов выделяет следующую обязательную закономерность: «Обыкновенные расходы коммуны должны быть покрываемы обыкновенными ее доходами... чрезвычайные расходы коммун должны быть покрываемы за счет их чрезвычайных доходов». В данном случае под обыкновенными расходами и доходами понимаются текущие расходы, покрываемые из постоянных (закрепленных) доходов. Под чрезвычайными расходами понимаются расходы, которые не являются постоянными. Поэтому для покрытия этих расходов используются различные источники доходов, которые можно назвать экстраординарными: отчуждение имущества; заблаговременное накопление фондов; субсидии государства; заем, или кредит.

Рассматривая выгоду от применения этих четырех возможных источников средств для развития местного образования, заметим следующее: широкое применение первого источника доходов невыгодно муниципальному образованию, поскольку продажа собственного имущества в обмен на деньги выступает формой обмена долгосрочного источника доходов на краткосрочный. В результате прирост хозяйственных ресурсов не происходит. К тому же массовая приватизация собственности в 1990-1995 гг. показала крайнюю неэффективность этого способа инвестирования хозяйства; заблаговременное накопление средств также вряд ли возможно, поскольку рост потребностей всегда опережает рост возможностей местного бюджета, а бюджетный дефицит - неизбежный и вечный спутник хозяйственной деятельности муниципалитетов, тем более что в данном случае происходит «омертвление капитала», что также вряд ли целесообразно; использование субсидий государства достаточно широко применяется в наше время, однако данный источник имеет пределы с точки зрения возможностей государства, с одной стороны, и с точки зрения условий предоставления таких субсидий - с другой.

В связи с этим особую важность для развития городов имеют заемные средства - местный кредит. Источниками местного кредита могут выступать: население; государство; частные кредитные учреждения; другие органы местного самоуправления (взаимный кредит). Попробуем рассмотреть особенности кредитования из первых трех источников и сравнить их (табл. 3.).

Таблица 3

Особенности кредитования из трех источников

Объекты сравнения	Население	Государство	Частные кредитные учреждения
Источники средств	Сбережения населения	Государственные бюджетные ресурсы	Средства частных кредитных учреждений

Возможные ограничения по кредиту	Наличие средств у населения	Наличие бюджетных ресурсов, правовые ограничения в отношении использования ресурсов, возможность возникновения зависимости от органа государственной власти, выдавшего кредит	Достаточно высокий ссудный процент, возможность коррупции и дополнительных обязательств по кредиту
Формы кредита	Долгосрочный облигационный заем	Средне-или краткосрочный кредит	Краткосрочный кредит

Таблица показывает, каким образом могут сопрягаться интересы органовместного самоуправления и кредиторов.

Наиболее важная форма местного кредита - взаимный кредит, который подразумевает объединение ресурсов муниципальных образований для решения конкретных задач. Л. А. Велихов выделяет четыре формы взаимного кредитования:

1. Посредничество при отыскании нужных кредитов.
2. Создание учреждений, которые осуществляют взаиморасчеты между муниципальными образованиями без денег.
3. Муниципальные банки, в которых ответственность ограничена долей участия каждого местного образования.
4. Муниципальные банки взаимного ответственностью.

Применение той или иной формы взаимного кредита зависит от ряда условий и, прежде всего от величины самого местного образования и его Финансово, экономической мощности. Так, для городских органов местного самоуправления кредитная кооперация может осуществляться в рамках одного местного образования и выступать как взаимное кредитование производственной деятельности муниципальных предприятий кредита с солидарной через организацию муниципальных банков. Причем в ряде муниципальных образований уже сегодня формируются финансово-промышленные группы, где взаимное кредитование очень гибко учитывает все четыре формы взаимного кредитования. В данном случае орган местного самоуправления лишь участвует в организации кредитной кооперации, оставляя осуществлении самих операций и ответственность по ним за муниципальными предприятиями.

Для экономически слабых муниципальных образований способ взаимного кредита перемещается на уровень отношений между муниципальными образованиями и выступает как форма объединения гарантий для получения наиболее дешевого и крупного займа, для которого требуются солидные гарантии. С другой стороны, непосредственно хозяйственной деятельностью занимаются не муниципальные предприятия, а община. В этом случае субъектами кредитной кооперации могут выступать и сами органы местного самоуправления.

И в первом и тем более, во втором случае важно соблюдать ряд принципов, заложенных основателем кредитной кооперации Райфайзенем:

1. Круговая ответственность всех членов товарищества всем своим имуществом по долгам товарищества (или солидарная ответственность).
2. Производительное назначение ссуд.
3. Малый район деятельности товарищества.
4. Выдача ссуд только членам товарищества.

Применение данных принципов дает возможность мелким муниципальным образованиям участвовать в более выгодных формах кредитования и быть конкурентами крупным муниципальным образованиям.

Задания к кейсу

1. Составить структуру стадий формирования местного бюджета.
2. Сделать сопоставительный анализ деятельности органов местной власти в системе государственного и местного управления.
3. Составить схему налоговых поступлений местных органов власти.
4. Составить структуру местного бюджета на примере города Ташкента.

Методические указания для студента
Инструкция к самостоятельной работе с кейсом

Этапы работы	Рекомендации и советы
1. Ознакомление с кейсом	Сначала ознакомьтесь с кейсом <ul style="list-style-type: none"> • <i>Читая, не пытайтесь сразу анализировать ситуацию.</i>
2. Ознакомление с заданной ситуацией	Еще раз внимательно прочитайте информацию. Выделите те абзацы, которые показались Вам важными. Перечислите факты, изложенные в описании ситуации, и установите, что уже известно о субъекте ситуации - что требует уточнения или определенных допущений. Постарайтесь охарактеризовать ситуацию. Определите, что в ней главное, а что второстепенно. <ul style="list-style-type: none"> • <i>Пытаясь разобраться в обилии предложенной информации, «не утоните» в ней, постарайтесь выделить главное.</i>
3. Выявление, формулирование и обоснование ключевой проблемы и подпроблем	В чем состоит основная проблема? Какие еще проблемы Вы можете выделить в представленной ситуации? Сформулируйте основную проблему и проблемы, ей подчиненные, - подпроблемы. Обоснуйте свое решение. <ul style="list-style-type: none"> • <i>Не рассматривайте ситуацию в узкой перспективе: проблема может неоправданно сузиться либо вовсе потеряться.</i>
4. Анализ ситуации	Ответы на вопросы помогут Вам проделать анализ ситуации. Установите, на каком уровне решается проблема. Ответьте на вопрос: Можно ли ее решить в данных условиях?
5. Выбор и обоснование способов и средств решения проблемы	Перечислите все возможные способы и средства решения проблемы в данной ситуации. Напишите их обоснование. Укажите, какие этические, юридические или моральные затруднения возникают или могут возникнуть в процессе решения проблемы. <ul style="list-style-type: none"> • <i>Необходимо применять теоретические знания и практические умения в процессе разрешения проблемной ситуации.</i>

Инструкция к групповой работе кейса

Этапы работы	Рекомендации и советы
Согласование представления ситуации и проблеме	Обсудите и согласуйте различные представления членов группы о ситуации, проблеме и подпроблемах.
Анализ и оценка предложенных альтернатив, выбор приоритетной идеи	Обсудите и оцените предложенные варианты решения проблемы. Выберите приоритетную, на ваш взгляд, идею
Разработка взаимоприемлемого варианта решения и программы его реализации	Разработайте взаимоприемлемый вариант решения проблемы и программу его реализации: 1) ясно и точно опишите и обоснуйте выбранные способы и средства решения проблемы; 2) опишите первые шаги по реализации проблемы.
Подготовка презентации	Оформите результаты работы в форме устной презентации от лица группы. Обсудите и решите вопрос, кто будет представлять результаты групповой работы: лидер или вся группа с разделением функций между участниками (содоклады) в зависимости от задач, решаемых ими в ходе анализа и решения проблемы. Подготовьте иллюстрационные материалы в виде плакатов, слайдов или мультимедиа.

Показатели и критерии оценки письменной работы с кейсом

Показатели оценки	Содержание деятельности	Критерии оценки балл
1. За составление структуры стадий формирования местного бюджета.	1. Формулировка основной проблемы и подпроблемы. 2. Обоснование своего решения.	Макс: 3,0
2. За составление сопоставительного анализа деятельности органов местной власти в системе государственного и местного управления.	1. Перечисление всех возможных способов и средств решения проблемы в данной ситуации. 2. Описание их обоснования.	Макс: 6,0
3. Составить схему налоговых поступлений местных органов власти.	1. Определение доходов. 2. Направление поступлений в органы местного финансового управления	Макс: 7,0
4. Составить структуру местного бюджета на примере города Ташкента.	1. Доходная часть местного бюджета. 2. Расходная часть местного бюджета	Макс: 4,0
Итого:		Макс: 20

**Модель кейс-технологии обучения
по теме «Проблемы формирования местного бюджета»**

<i>Время: 2 часа.</i>	<i>Количество студентов: до 25 чел.</i>
<i>Форма учебного занятия</i>	Семинар по отработке учебных умений
<i>План семинара</i>	1. Обсуждение вопросов: <ul style="list-style-type: none"> • Местное финансирование; • Финансовое регулирование деятельности органов местного самоуправления; • Понятие местных бюджетов; • Виды местных бюджетов; • Бюджетный процесс; 2. Ознакомление с кейсом. 3. Решение кейса в мини-группах и презентация результатов. 4. Обсуждение результатов и выбор лучшего варианта.
<i>Образовательная цель учебного занятия: дать общее представление студентам о механизма финансирования местного бюджета</i>	
Педагогические задачи: <ul style="list-style-type: none"> • ознакомить с формами местного финансирования; • ознакомить с практической ситуацией, изложенной в кейсе; • охарактеризовать структуру стадий формирования местного бюджета; • обосновать деятельность органов местной власти в системе государственного и местного управления; • ознакомить с налоговыми поступлениями 	<i>Результаты учебной деятельности:</i> <ul style="list-style-type: none"> • анализируют формы местного финансирования; • исходя из ситуации, выделяют и характеризуют проблему и задачи её решения; • составляют структуру стадий формирования местного бюджета; • составляют сопоставительный анализ деятельности органов местной власти в системе государственного и местного управления; • составляют схему налогового поступления местного бюджета.

местных органов власти; • предоставить возможность обосновать механизм финансирования местного бюджета.	• составляют структуру местного бюджета;
<i>Методы обучения</i>	Метод кейс-стади, аналитический метод
<i>Средства обучения</i>	Доска, компьютерные технологии, кейс, методические рекомендации для индивидуально и групповой работы с кейсом
<i>Формы обучения</i>	Фронтальная, индивидуальная работа в группах, коллективная.
<i>Условия обучения</i>	Аудитория с техническим оснащением, приспособленная для организации работы в мини- группах
<i>МиО</i>	Письменный контроль: самостоятельный анализ и решение ситуации, наблюдение за работой групп, оценка результатов индивидуальной и групповой работы

Технологическая карта учебного занятия

Этапы, время	Деятельность	
	Преподавателя	студентов
Подготовительный этап (10 мин)	Подготавливает и заблаговременно раздает студентам материалы кейса для ознакомления. Разъясняет назначение данного кейса и его влияние на профессионализацию. Сообщает тему, цель, планируемые результаты учебного занятия. Знакомит с порядком работы на семинаре, показателями и критериями оценки. (прил. №-2)	Самостоятельно знакомятся с содержанием кейса. Индивидуально заполняют лист анализа ситуации.
1 этап. Введение в учебное занятие (30 мин)	1.1. Дает задание: изучить устно материал. 1.2. Составить структуру стадий формирования местного бюджета. 1.3. Составить сопоставительный анализ деятельности органов местной власти в системе государственного и местного управления. 1.4. Составить схему налоговых поступлений местных органов власти. 1.5. Составить структуру местного бюджета на примере города Ташкента.	Выполняют учебное задание.
2 этап Основной (20 мин)	1.1. Дает задание: обсудить результаты индивидуальной работы с кейсом. 1.2. Оценить и выбрать приоритетные идеи индивидуального разрешения проблемной ситуации, подготовиться к презентации. 1.3. Координирует, консультирует, направляет учебную деятельность. Проверяет и оценивает результаты индивидуальной письменной работы. 1.4. Организует презентацию, обсуждение и взаимооценку презентаций. Комментирует, корректирует ответы, особо обращает внимание на выводы, сделанные в процессе анализа и разрешения ситуации.	Группы проводят презентацию результатов работы. Участвуют в дискуссии, задают вопросы, оценивают.
3 этап. Заключительно-оценочный (20 мин.)	3.1. Подводит итоги занятия, обобщает результаты учебной деятельности. 3.2. Объявляет оценки индивидуальной и совместной работы. 3.3. Отмечает значимость полученных знаний для будущей профессиональной и учебной деятельности.	Слушают, задают уточняющие вопросы.

Решение кейса преподавателем.

1. Структура стадий формирования местного бюджета.

Таблица

Структуры стадий формирования местного бюджета

Форма планирования	Планирование расходов	Планирование доходов
Долгосрочное	Определение приоритетов развития и финансирования	Составление перспективного финансового плана развития доходной базы местного образования
Среднесрочное	Инвестиционные проекты	Определение видов и объемов привлекаемого финансирования на основе перспективного плана развития локальной базы
Краткосрочное	Определение, исходя из приоритетов развития и инвестиционных проектов, объема расходов на инвестирование и текущих расходов на финансовый год	Составление прогноза поступлений по различным доходным источникам и их распределение по конкретным статьям расходов

2. Сопоставительный анализ деятельности органов местной власти в системе государственного и местного управления.

Таблица

Сопоставительный анализ деятельности органов местной власти в системе государственного и местного управления.

Участие	Орган местной государственной власти	Орган местного самоуправления
В планировании деятельности	Подготовка предложений для вышестоящего органа власти	Составление и утверждение планов развития территории местного образования
В процессе исполнения бюджета	Регулирование процесса исполнения бюджета со стороны органов государственной власти вышестоящего уровня	Самостоятельное исполнение бюджета
В оценке результатов Исполнения бюджета	Утверждение отчета. Учет результатов исполнения проводится вышестоящим органом при планировании бюджета на следующий срок	Утверждение отчета. Анализ результатов. Принятие мер по изменению финансовой политики

Из табл. видны коренные отличия полномочий органов местного самоуправления в области бюджетного процесса от аналогичных полномочий в этой области местных органов государственного управления. Из второй графы таблицы следует, что при государственном управлении на местах те финансы, которыми распоряжается орган местного самоуправления, трудно назвать бюджетом. Скорее это смета расходов на определенные нужды с передаваемыми под нее доходными источниками. Интересно, что при подобном подходе наиболее выгодной позицией является не сокращение затрат (оптимизации расходов), а, наоборот, их увеличение. Поэтому главный признак полноценного местного

бюджета - возможность использования его как инструмента проведения определенной хозяйственной и социальной политики.

3. Схема налоговых поступлений местных органов власти.

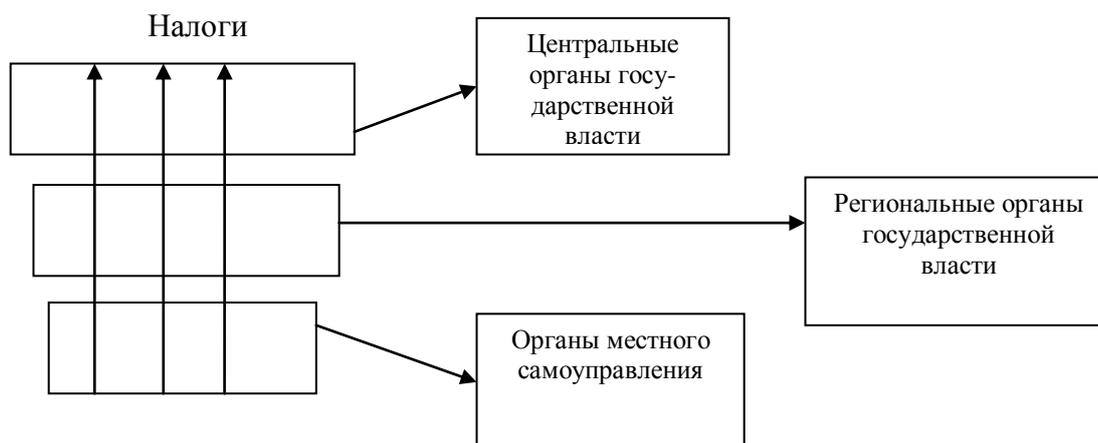


Схема. Налоговые поступления местных органов власти

Подобная система применяется сегодня в нашей стране и обладает рядом существенных недостатков:

1. Прежде всего, она предусматривает наличие регулирования бюджетов на всех уровнях.
2. На данной схеме отчетливо видно, что наиболее простой способ увеличения собственных доходов -- перераспределение источников доходов между уровнями власти, что, в свою очередь, неизбежно приводит к конфликтам между органами местного самоуправления и органами государственной власти в процессе формирования и исполнения бюджета.

3. При подобной системе исчезают всякие стимулы для развития и совершенствования налогооблагаемой базы, поскольку инициатива наказывается регулированием бюджета.

4. Данная схема не позволяет осуществлять долгосрочное планирование доходных источников.

Не улучшают данную систему и попытки ее совершенствования региональными и местными надбавками, поскольку все вышеперечисленные недостатки при этом сохраняются. Несколько модифицирует первую систему разграничение доходов между органами власти через различную конструкцию налогов. В данном случае и государство, и местное самоуправление вводят одни и те же виды налогов, но принципы начисления и сбора могут быть различными.

4. Структура местного бюджета на примере города Ташкента.

Динамика расходов местного бюджета в города Ташкента Республики Узбекистан

	Виды расходов	2003	2004	2005	2006
	Всего	100	100	100	100
1	Социально-культурные мероприятия	57,5	57,2	59,7	62,0
2	Пособие и компенсации	8,0	10,5	10,9	10,7
3	Поддержка экономика	7,8	5,5	5,4	5,6
4	Капитальное строительство	16,3	19,3	15,4	15,3
5	Прочие расходы	10,4	7,5	8,6	6,4

Динамика доходов местного бюджета в города Ташкента за 2003-2006 гг. (без учета дотации, субвенции и ссуды бюджета)

№	Источники доходов	2003	2004	2005	2006
	Доходов - всего	100	100	100	100
1	Прямые налоги	35,5	33,0	30,2	30,3
2	Косвенные налоги	36,4	38,9	36,1	35,1
3	Налоги на ресурсы – всего	18,3	14,4	19,2	21,5
4	Налоги на развитии социального инфраструктура	2,9	4,8	4,2	3,8
5	Прочие доходы	6,9	8,9	10,3	9,3

